



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1210/11-06-2018

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017:

α. Με αριθμό/...-...-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013).

β. Με αριθμό/...-...-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013).

5. Τις δύο (2) ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ...

κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...-...-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., συνολικό πρόστιμο 2.600,00 € για:

Α) Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ..., ήτοι

μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το πρόστιμο ύψους **2.500,00 €** που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
Β) Μη υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωσης έναρξης εργασιών (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα),
κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που επισύρει το πρόστιμο ύψους **100,00 €** που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) εδράζεται στην από .../.../2018 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017 τ... προσφεύγο..... .

2.

Με την με αριθμό/...-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 250,00 € για μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 50,00 € (καθαρής αξίας 40,32 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 9,68 €),
κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)
που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) εδράζεται στην από .../.../2018 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τον φορολογικό έλεγχο, καθώς ... προσφεύγ....., από καιρού συνταξιούχος, δεν παρείχε εργασίες ελαιοχρωματισμού προς τ...ν καταγγέλο.... κ. του, παρά μόνον μεσολάβησε μεταξύ αυτ... και τ... επιτηδευματία ελαιοχρωματ..... κ. του για την εκτέλεση των εργασιών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) παράγραφοι 1, 5 και 6 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στην διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων

περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί την λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και την φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την συμμόρφωση με την φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1 και 2, παράγραφος 7 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στην διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περίπτωση β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 1 περίπτωση α) εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα

πλαίσια της επιχείρησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περιπτώσεις α) και η) και παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

η) Δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1

ε) Δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε), ζ) και η) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά σε φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

Επειδή, ... κ. του (Α.Φ.Μ.:), κάτοικος, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), με την οποία κατήγγειλε ότι ... προσφεύγ..... δεν είχε εκδώσει προς τ...ν κουνιάδ... τ... κ. του (Α.Φ.Μ.:), κάτοικο, μία (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας 50,00 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) για εργασία βαφής – που παρείχε ... προσφεύγ..... προς τ...ν κ. – της μετώπης του καταστήματος τ... τελευταί... στην επί της οδού αριθμός οικοδομή, στην πόλη τ..., που έλαβε χώρα στα τέλη Ιουνίου 2017. Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

..... εκδόθηκε η με αριθμό/...../...../-...-2017 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για τ...ν προσφεύγο....., προκειμένου να ελεγχθεί και διερευνηθεί η σε βάρος τ... ως άνω υποβληθείσα στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. καταγγελία.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια του ελέγχου και με το με αριθμό πρωτοκόλλου/...../...../-...-2017 έγγραφο, κοινοποίησε νομίμως, δια συστημένης αλληλογραφίας, στ...ν προσφεύγο..... το με αριθμό/...../...../-...-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο επέχει θέση κλήσης σε ακρόαση, με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμων των άρθρων 54 και 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). ... προσφεύγ....., ανταποκρινόμεν... στην κλήση σε ακρόαση, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ., εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, την με αριθμό πρωτοκόλλου/...../...../-...-2018 Αίτηση με συνημμένες τις από .../.../2018 Υπεύθυνες Δηλώσεις (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από τον Δήμο, τ... ιδί... και των κ.κ. του (Α.Φ.Μ.:), κατοίκου, οδός αριθμός και του (Α.Φ.Μ.:), κατοίκου, ελαιοχρωματ....., από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα: Την .../06/2017, ... προσφεύγ..... βρέθηκε στην οικία τ... αδελφ.... τ... κ. στην πόλη τ... σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός ..., για να τ...ν βοηθήσει στον καθαρισμό της καπνοδόχου του τζακιού τ... . Συμπτωματικώς την ημέρα εκείνη, ... ελαιοχρωματ..... κ. του που στο παρελθόν υπήρξε για πολλά έτη συνεργάτ..... τ... προσφεύγο....., είχε αναλάβει και πραγματοποιούσε τον χρωματισμό των μετωπών του πρώτου ορόφου της ως άνω οικοδομής, ιδιοκτησίας τ... κ. του Κάποια στιγμή, ... καταγγέλ..... κ. του ζήτησε από τ...ν κ. να βάψει και την μετώπη επάνω από το κατάστημα τ... κουνιάδ.... τ..., στην ίδια οικοδομή, κ. του μονίμου κατοίκου, προκειμένου να υπάρχει ομοιομορφία. ... κ. ζήτησε από τ...ν καταγγέλο..... αμοιβή 80,00 €, αλλά ... τελευταί...., που είναι συγγενής με τ...ν αδελφ.... τ... προσφεύγο..... κ., ζήτησε από τ...ν προσφεύγο..... να μεσολαβήσει στ...ν κ. για να τ... προσφέρει καλύτερη τιμή. ... προσφεύγ... μεσολάβησε στ...ν κ. και, τελικώς, η εργασία συμφωνήθηκε και πραγματοποιήθηκε έναντι τιμήματος 50,00 € που κάλυπτε μόνον την αξία των υλικών. Μετά το πέρας της εργασίας και την καταβολή του ανωτέρω τιμήματος, ... καταγγέλ..... ζήτησε την σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών στο όνομα τ... κουνιάδ.... τ... κ. αρνήθηκε την έκδοση απόδειξης προς τ...ν καταγγέλο....., ισχυριζόμεν... ότι το τίμημα των 50,00 € αντιστοιχούσε στην αξία των υλικών, χωρίς ... ιδί.. να είχε αποκομίσει κέρδος από την συγκεκριμένη εργασία. Τελικώς, ... κ. έδωσε στ...ν καταγγέλο..... ένα Τιμολόγιο ποσού 49,96 € που είχε εκδοθεί από την εταιρεία πώλησης χρωμάτων με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: προς τ...ν κουνιάδ.... τ... καταγγέλο..... και αφορούσε σε πώληση χρωμάτων. Ωστόσο, ... κ. προχώρησε στην υποβολή καταγγελίας στην Δ.Ο.Υ., σε βάρος τ... προσφεύγο....., για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 50,00 €, παρόλο που ... τελευταί.... δεν είχε καμία απολύτως σχέση με την ως άνω εργασία βαφής, παρά μόνον υπήρξε μεσολαβ..... για την πραγματοποίηση της εργασίας σε καλύτερη τιμή.

Επειδή, από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει ότι ... προσφεύγ..... υπήρξε στο παρελθόν επιτηδευματίας ελαιοχρωματ..... . Με την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/...../.....-2015 δήλωση προς την αρμόδια για την φορολογία τ... Δ.Ο.Υ., πραγματοποίησε διακοπή εργασιών με ημερομηνία .../.../2015, λόγω συνταξιοδότησης.

Επειδή, από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει ότι ... επιτηδευματίας ελαιοχρωματ..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κάτοικος, με την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/...../.....-2016 δήλωση προς την αρμόδια για την φορολογία τ... Δ.Ο.Υ., πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία .../.../2016, ασκώντας, από την εν λόγω ημερομηνία, ως κύρια και μοναδική δραστηριότητα τις εργασίες χρωματισμών. Τηρεί, υποχρεωτικώς, βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται, υποχρεωτικώς, στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.. Έως δε τον χρόνο έκδοσης της παρούσας, η επιχειρηματική τ... δραστηριότητα παραμένει ενεργή.

Επειδή, από όλες τις προαναφερθείσες Υπεύθυνες Δηλώσεις (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) και, συγκεκριμένα, τ... καταγγέλο..... κ. με αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου της Δ.Ο.Υ./-...-2017, τ... ίδι... τ... προσφεύγο..... με ημερομηνία .../.../2018, τ... κ. με ημερομηνία .../.../2018 και τ... κ. με ημερομηνία .../.../2018, προκύπτει ότι **το πρόσωπο που πραγματοποίησε, κατά την .../06/2017, τις εργασίες βαφής, στην επί της οδού αριθμός ... οικοδομή, στην πόλη τ... και δη στις μετώπες τόσο της οικίας τ... κ. όσο και του καταστήματος τ... κ., κουνιάδ... τ... κ., κατ' εντολή αυτ..., ήταν ... επιτηδευματίας ελαιοχρωματ..... κ. που ενήργησε αποκλειστικά και μόνον προς ίδιον όφελος και όχι ... προσφεύγ....**. Εξ αυτού προκύπτει ότι ... προσφεύγ..., που σε κάθε περίπτωση είχε παύσει να ασκεί το επάγγελμα τ... ελαιοχρωματ..... από την .../.../2015, **δεν είχε καμία σχέση με τις εργασίες βαφής που έλαβαν χώρα κατά την .../06/2017 και, συνεπώς, δεν είχε καμία υποχρέωση να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας 50,00 € για την εργασία βαφής στην μετώπη του ως άνω καταστήματος, την οποία πραγματοποίησε ... κ.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **ο προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο..... γίνεται αποδεκτός.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** των προβαλλόμενων α) με αριθμό/-...-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) και β) με αριθμό/-...-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

1.

Η με αριθμό/...-....-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
α) Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις και, ειδικότερα, μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).	2.500,00	0,00
β) Μη υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωσης έναρξης εργασιών (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα).	100,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	2.600,00	<u>0,00</u>

2.

Η με αριθμό/...-....-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 50,00 € (καθαράς αξίας 40,32 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 9,68 €).	250,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης