



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα ,

14-02-2017

Αριθμός απόφασης:

1971

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
 - στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδόςκατά της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικού έτους 01/01/2015- 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-09-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.850,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των περίπτ. α', η' και θ' της παραγρ. 1 και της περίπτ. α', γ' και ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 Ν. 4174/2013, 1§1&2 και 3,5,6,7 και 10§1 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), άρθρου 13 ν. 4174/2013 καθώς και της παραγρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Οι παραβάσεις αφορούν:

- 1) Σε μη τήρηση, από την προσφεύγουσα, στο φορολογικό έτος 2015, των προβλεπόμενων υποχρεώσεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όσο αφορά τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 3,5,6, και 7 ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.),
- 2) σε μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε πελάτισσα της, ονόματι αξίας πενήντα (50) ευρώ, για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαιτολόγου στις 23-03-2015 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1&2, 8, 12§8,1,2,7 και 13 ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και
- 3) σε μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, από την προσφεύγουσα, στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., καθώς ασκούσε το επάγγελμα του διαιτολόγου στην διεύθυνση, στο φορολογικό έτος 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§1 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και του άρθρου 36 § 1 του 2859/2000(ΦΠΑ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κατόπιν της απόκαι με αριθμ.έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2013 και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). των υπαλλήλων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Δ.Δ.Ε.), α)και β)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αδίκως φορολογική αρχή καταλόγισε τις επίμαχες παραβάσεις στην προσφεύγουσα κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 23-03-2015 και ώρα 20:00, καθώς εκείνη σταμάτησε να ασκεί το επάγγελμα της διαιτολόγου απόλόγω έλλειψης πελατών και έχει υποβάλει σχετική δήλωση διακοπής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

2) Από την ως άνω ημερομηνία διακοπής εργασιών και έκτοτε, απασχολείται κατά τις απογευματινές ώρες, ως γραμματέας στο οφθαλμολογικό ιατρείο που διατηρεί ο σύζυγός τηςστην διεύθυνση,

3) Η κ.επισκέφθηκε την ως άνω ημερομηνία έλεγχου τον σύζυγό της προσφεύγουσας για οφθαλμολογικό έλεγχο από τον οποίο και εξετάστηκε. Στην συνέχεια η ως άνω ασθενής μετέβη στο γραφείο της προσφεύγουσας προκειμένου να πληρώσει το ποσό των 50,00 ευρώ για την ιατρική επίσκεψη και η

προσφεύγουσα να εκδώσει την σχετική απόδειξη εκ μέρους του συζύγου της, ως γραμματέας του, πράγμα το οποίο έκανε.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα επικαλείται και προσάγει την από 26/03/2015 υπεύθυνη δήλωση τηςκαθώς και φωτοτυπία της με ΝοΑπόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών αξίας πενήντα (50) ευρώ, εκδόσεως, Α.Φ.Μ., με αντικείμενο εργασιών χειρουργός οφθαλμίατρος και λήπτρια την, με διεύθυνσηκαι αντικείμενο συναλλαγής την οφθαλμολογική εξέταση της τελευταίας.

4) Από την πλευρά του ελέγχου δημιουργήθηκαν συνθήκες σύγχυσης και κλήθηκε για συνδρομή, από την προσφεύγουσα και τον σύζυγό της, η Ελληνική Αστυνομία. Για επιβεβαίωση των ανωτέρω είναι δυνατή η άρση του τηλεφωνικού απορρήτου του κινητού του συζύγου της προσφεύγουσας όπου είναι καταγεγραμμένη η κλήση προς την Ελληνική Αστυνομία.

5) Η ως άνω πελάτισσα βρισκόμενη σε σύγχυση ανέφερε στους άνδρες του ΣΔΟΕ ότι της παρασχέθηκαν διατροφολογικές συμβουλές.

6) Δεν έχουν στη κρίνόμενη υπόθεση ισχύ οι διατάξεις : α) του άρθρου 13 ν. 4174/2013, β) των άρθρων 3,5,6,7 και 1 παρ. 2 ν. 4308/2014 και γ) άρθρου 36 ν. 2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου και δευτέρου εδαφίου της περιπτ. α της παραγρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 « περί Φ.Π.Α.» ορίζεται ότι :

1. Ο υποκείμενος στο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη 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.

2.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 12 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

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 στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α του άρθρου 13 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)

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

γ)

δ).....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. 1 περιπτ. α', η' και θ' και 2 περιπτ.α', γ' και ε' του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως αυτές ίσχυαν κατά τον χρόνο διάπραξης των επίμαχων παραβάσεων, ήτοι την 23-03-2015, ορίζεται ότι :

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη 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,

β)....,

γ)....

δ)....,

ε)....,

στ)....,

ζ).... ,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων , όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

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,

β)...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ).....,

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

Επειδή, με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης 1 των περιπτώσεων ζ' και η' της παραγράφου 2. (Διαδικαστικές παραβάσεις, άρθρο 54) του ΙΙ Κεφαλαίου (Ερμηνεία των άρθρων 53-62) της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται :

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 , "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 τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη 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.

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της

έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Επειδή, οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 & 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, έχουν εφαρμογή για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/92, Α' 84) και του ΚΦΑΣ (4093/2012, Α'222) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 & 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του ν. 4337/2015(12-10-2015) δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων ή πρόκειται για εκκρεμείς υποθέσεις.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι φορολογικές παραβάσεις διαπράχθηκαν από την προσφεύγουσα στις 23-03-2015 , όπως αυτό προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ήτοι σε χρόνο μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ (01-01-2014) και έως 16-10-2015.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έχουν στη κρίνόμενη υπόθεση ισχύ οι διατάξεις : α) του άρθρου 13 ν. 4174/2013, β) των άρθρων 3,5,6,7 και 1 παρ. 2 ν. 4308/2014 και γ) άρθρου 36 ν. 2859/2000, είναι αβάσιμος.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η φορολογική αρχή ορθώς επέβαλε στην προσφεύγουσα τα πρόστιμα της περίπτωσης α', γ', και ε' της παραγρ. 2 του ν. 4174/2013 για τις επίμαχες παραβάσεις στο φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, στην απόέκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2013 και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). των υπαλλήλων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Δ.Δ.Ε.) , α.....και β), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στο φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015 στις επίμαχες φορολογικές παραβάσεις ήτοι : 1) της μη τήρησης, των προβλεπόμενων υποχρεώσεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) , όσο αφορά τα βιβλία σε συνδυασμό με τα άρθρα 1§2,3,5,6,7 του ν. 4308/2014(ΕΛΠ), 2) της μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε πελάτισσα της, ονόματι, αξίας πενήντα (50) ευρώ, για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαιτολόγου στιςκαι 3) σε μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, , στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο “ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ” της ως άνω έκθεσης αναφέρεται ότι, από τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε στην προσφεύγουσα στις 23-03-2015 και περί ώρας 20:00, στη διεύθυνση η Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής – Τμήμα Β2 Ερευνών, κατόπιν ανώνυμης καταγγελίας διαπιστώθηκε ότι :

1) Υπήρχαν αναρτημένες πινακίδες με το όνομα της προσφεύγουσας και την ειδικότητά της, αφενός στην πρόσσοψη της πολυκατοικίας (αριστερά της εξωτερικής πόρτας εισόδου) επί της οδούκαι στο ισόγειο της πολυκατοικίας (πάνω από τον χώρο του θυρωρείου), αφετέρου στην εξωτερική πόρτα διαμερίσματος του πρώτου ορόφου, καθώς και σε εσωτερική πόρτα εντός του επαγγελματικού χώρου, στο οποίο συστεγάζεται ο ιατρός σύζυγο της προσφεύγουσας.

2) Οι ελεγκτές, αφού ζήτησαν από την πελάτισσα η οποία κατά την ώρα του ελέγχου εξήλθε από το δωμάτιο στο οποίο υπήρχε η πινακίδα «.....», τα στοιχεία της, το είδος των παρασχεθεισών υπηρεσιών

και το ποσό πληρωμής, αυτή απάντησε πως ονομάζεται, έλαβε υπηρεσίες δαιτολόγου και πλήρωσε 50,00€. Στη συνέχεια οι ελεγκτές εισήλθαν στο εξεταστήριο της προσφεύγουσας. Στο γραφείο εντός του χώρου υπήρχαν ένα χειρόγραφο στέλεχος Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών και σφραγίδα με τις ενδείξεις:

3) Ο σύζυγος της προσφεύγουσας και ιατρός, αντιλαμβανόμενος τον έλεγχο στη σύζυγό του, αποκαθήλωσε την πινακίδα με τα στοιχεία της συζύγου του, απομάκρυνε την σφραγίδα και το χειρόγραφο στέλεχος Α.Π.Υ. και με προτροπή του, η προσφεύγουσα αποχώρησε από την επαγγελματική στέγη.

4) Τα παραπάνω δημιούργησαν συνθήκες σύγχυσης στην προσφεύγουσα και στο ιατρό και κλήθηκε, από την πλευρά του ελέγχου, για συνδρομή η Ελληνική Αστυνομία, όπου μετά την παρουσία της αποκαταστάθηκαν οι συνήθεις συνθήκες ελέγχου και ο έλεγχος συνεχίστηκε στον ιατρό, ο οποίος δεν επέδειξε Βιβλία και Στοιχεία.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά του διενεργηθέντος ελέγχου, προκύπτουν πλήρως αιτιολογημένα και βάσιμα οι καταλογισθείσες παραβάσεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί απασχόλησης της ως γραμματέως στο ιατρείο του συζύγου της, δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ως προς την με ΝοΑπόδειξη Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών αξίας πενήντα (50) ευρώ, εκδόσεως του, φωτοαντίγραφο της οποίας προσκόμισε η προσφεύγουσα ισχυριζόμενη ότι η επίμαχη συναλλαγή αφορούσε παροχή υπηρεσιών του ιατρού συζύγου της, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι : « Στην συνέχεια διενεργήθηκε έλεγχος στον ιατρό κ.ο οποίος δεν επέδειξε φορολογικά βιβλία και στοιχεία. »

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ,κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της **Α.Φ.Μ.**

.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

A) Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 η΄ και 2 ε΄ του ν. 4174/2013	ποσού : (2.500,00 X1)	<u>2.500,00 €</u>
B) Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 θ΄ και 2 γ΄ του ν. 4174/2013	ποσού : (250,00 X1)	<u>250,00 €</u>
Γ) Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 α΄ και 2 α΄ του ν. 4174/2013	ποσού : (100,00 X1)	<u>100,00 €</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.