



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 04/11/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3689**

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./13-04-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ν. 4174/2013

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./13-04-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13/04/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./13-04-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η παράβαση αφορά τη μη τήρηση των προβλεπόμενων από το ν. 4308/2014 βιβλίων για πρωτογενείς εγγραφές και τη μη έκδοση των προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 3, 12 και 13 του ν.4308/2014.

Η ως άνω παράβαση εδράζεται επί του πορίσματος της από 13/04/2016 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων διατηρούσε συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων πλησίον της οικίας όπου διέμενε χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών. Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ. Εισαγγελικής Εντολής με μικτό κλιμάκιο αποτελούμενο από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, τον εκπρόσωπο του Εισαγγελέα Κορίνθου, υπάλληλο της Δ/νσης Μεταφορών και Επικοινωνιών και αστυνομικούς υπαλλήλους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ουδέποτε λειτούργησε συνεργείο αυτοκινήτων στον χώρο όπου έγινε ο έλεγχος και στον οποίο βρίσκεται η οικία τουτου όπου και φιλοξενείται. Συνεργείο αυτοκινήτων διατηρούσε σε άλλη περιοχή για περίπου δέκα χρόνια του οποίου όμως την λειτουργία διέκοψε το 2012 και από τότε αναζητά εργασία.
- Το όλο ζήτημα προέκυψε από καταγγελίες του ιδιοκτήτη του όμορου ακινήτου, ο οποίος κατ'επανάληψη ψευδώς ισχυρίζεται ενώπιον αρχών ότι ο προσφεύγων έχει θέσει σε λειτουργία συνεργείο.
- Στο χώρο όπου ο έλεγχος θεώρησε ότι λειτουργεί συνεργείο είχε αποθηκεύσει τον

εξοπλισμό του συνεργείου που διατηρούσε παλαιότερα. Το αναβατόριο που βρέθηκε δεν μπορούσε να τεθεί σε λειτουργία διότι χρειάζεται τριφασικό ρεύμα που η οικία του του δεν διαθέτει (προσκομίζεται σχετική βεβαίωση ηλεκτρολόγου) οι δε αποδείξεις λιανικής των ανταλλακτικών που βρέθηκαν από τον έλεγχο ήταν για την επισκευή αυτοκινήτων συγγενικών του προσώπων.

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου παρατίθενται αορίστως, διότι δεν εκτίθενται ποια είναι τα χαρακτηριστικά συνεργείου αυτοκινήτων η δε έκθεση ελέγχου είναι ανατιολόγητη και ως εκ τούτου απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

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) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη 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.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με την περ.α΄ της παρ.1 του άρθ.13 του ιδίου ως άνω νόμου:

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

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 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 της παρ 1 του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 4337/2015 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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 ζ' και η' του Ν. 4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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 :

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, "ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές".

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

Επειδή, στην παρ.2 περ. ε' του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

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

.....

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

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν τηςεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Συναφείς Ρυθμίσεις και άλλες Διατάξεις» και ύστερα από την παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Κορίνθου «Διενέργεια ελέγχων κατόπιν Εισαγγελικής Εντολής», από κοινού με την Δ/ση Μεταφορών και Επικοινωνιών και με το Αστυνομικό Τμήμα Λουτρακίου σε παράνομα συνεργεία επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι κοινές και συμφωνούν όλα τα όργανα που διενήργησαν τον έλεγχο ήτοι οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ο εκπρόσωπος του Εισαγγελέα Κορίνθου, ο υπάλληλος της Δ/ση Μεταφορών και Επικοινωνιών καθώς και οι Αστυνομικοί Υπάλληλοι.

Κατά την ημέρα Τετάρτη και ώρα 17:38 βρέθηκε πλησίον της οικίας του πατέρα του προσφεύγοντος, στην οδό αρ.....στο, διαμορφωμένος στεγασμένος χώρος με χαρακτηριστικά συνεργείου αυτοκινήτων, υπήρχε σταθερό αναβατήριο αυτοκινήτων, και

άλλα μηχανήματα που δικαιολογούν την ύπαρξη και λειτουργία δραστηριότητας συνεργείου αυτοκινήτων. Την ώρα του ελέγχου δεν γινόταν επισκευές σε κάποιο αυτοκίνητο αλλά βρέθηκαν πολλά μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων, πιθανώς από προηγούμενες επισκευές. Επίσης βρέθηκαν και κατασχέθηκαν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από εταιρεία πώλησης Ανταλλακτικών μηχανημάτων - αυτοκινήτων προς τον προσφεύγοντα, από τις οποίες διαπιστώθηκε ότι γινόντουσαν αγορές ανταλλακτικών από συγκεκριμένη εταιρεία για μεγάλη γκάμα αυτοκινήτων και όχι μόνο για τα δικά του όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων .

Ζητήθηκε από τον παρόντα και υπεύθυνο εκείνη την στιγμή στον παραπάνω χώρο του προσφεύγοντος, να γνωρίσει στον έλεγχο αν υπάρχει έναρξη εργασιών και να επιδείξει αυτήν όπως επίσης και τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Δεν επέδειξε τα ζητηθέντα, δήλωσε ότι είναι του και ότι δεν έχει κάνει έναρξη εργασιών διότι δεν μπορεί να κάνει έναρξη στον παραπάνω χώρο, επίσης ότι δεν τηρεί βιβλία και δεν εκδίδει στοιχεία.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, οι λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013

Συνολικό ποσό 2.500,00 ευρώ.

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
Η/Ο 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).