



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/02/2020

Αριθμός απόφασης:263

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4.Την από 04-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου με Α.Φ.Μ.:, κατά των παρακάτω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών:

α. της αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής των διατάξεων του ν.1809/1988 & άρθρου 5 παρ.2 ν.2523/1997.

β. της αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής των διατάξεων του ν.1809/1988 & άρθρου 5 παρ.2 ν.2523/1997,.

γ. της αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' ν.4337/2015.

δ. της αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' ν.4337/2015.

ε. της αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58α § 1 του Ν.4174/2014 και

στ. της αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του συνολικό πρόστιμο 2.500,00 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του κατοίκου με Α.Φ.Μ.:, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής των διατάξεων του ν.1809/1988 & άρθρου 5 παρ.2 ν.2523/1997, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 600,00 ευρώ, για μη δήλωση φορολογικού μηχανισμού κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 §3δ του ν. 1809/1988, για το διαχειριστικό έτος 2013.

- Με την αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής των διατάξεων του ν.1809/1988 & άρθρου 5 παρ.2 ν.2523/1997, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 600,00ευρώ, για μη δήλωση φορολογικού μηχανισμού κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 §3δ του ν. 1809/1988, για το φορολογικό έτος 2014.
- Με την αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' ν.4337/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 266,67€ για μη έκδοση τουλάχιστον μίας Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 304,88 ευρώ για το διαχειριστικό έτος 2013.
- Με την αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' ν.4337/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 250,00€ για μη έκδοση τουλάχιστον μίας Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 584,17ευρώ για το φορολογικό έτος 2014.
- Με την αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58α § 1 του Ν.4174/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο 250,00€ για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2018
- Με την αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο 2.600,00 ευρώ, διότι, α)Δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.1β του Κ.Φ.Δ. και των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), παράβαση για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο 100,00 €, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. α', § 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. και β) Δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ, παράβαση για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο 2.500,00 € που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. η' και § 2 περ. ε'

Ιστορικό

Όπως προκύπτει από το αριθ. πρωτ...../2019 πληροφοριακό δελτίο που απεστάλη από την Δ.Ο.Υ Καλαμάτας προς την Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνών, και βάσει αυτού διενεργήθηκε ο έλεγχος από την δεύτερη στον προσφεύγοντα, <<την 06/09/2018 ελεγκτές από τη Δ.Ο.Υ Καλαμάτας μετέβησαν για φορολογικό έλεγχο στον Στον κεντρικό δρόμο - διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων διατηρούσε γηπεδάκι πέναλτι.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έλαβε από έναν πελάτη το ποσό των 2,00€ ως αμοιβή για την παροχή εκτέλεσης πέναλτι.

Στο πρόχειρο γραφείο που διατηρούσε στο συγκεκριμένο χώρο, υπήρχε μια Φ.Τ.Μ. με αριθ. μητρώου μάρκας και τύπου

Ο ελεγχόμενος στις 29/11/2011 είχε κάνει διακοπή εργασιών και παύση στη συγκεκριμένη Φ.Τ.Μ.

Η Φ.Τ.Μ κατασχέθηκε και μεταφέρθηκε στη Δ.Ο.Υ Καλαμάτας.

Στις 03/06/2019 στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ο κ. (εξουσιοδοτημένος τεχνικός εκπρόσωπος) προέβη σε ανάγνωση της φορολογικής μνήμης της μηχανής και συντάχθηκε Πρακτικό Ανάγνωσης Μνήμης στο οποίο καταγράφηκαν τα ευρήματα αυτής

Σύμφωνα με το Πρακτικό Ανάγνωσης Μνήμης της Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρ. μάρκας και τύπου, προέκυψαν τα παρακάτω δεδομένα:

α) Από 01/01/2013 έως 31/12/2013 το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων είναι 304,88 €, αξία Φ.Π.Α. (23%) 70,12€ (εκδοθέντα Ζ-0)

β) Από 01/01/2014 έως 31/12/2014 το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων είναι 584,17 €, αξία Φ.Π.Α. (23%) 134,36€ (εκδοθέντα Ζ-0)>>.

Με βάσει τις διαπιστώσεις αυτές, συνετάγησαν από την ως άνω Δ.Ο.Υ. οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου και καταλογίστηκαν τα προαναφερθέντα πρόστιμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των πράξεων, προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

1.Ιστορικό

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ασκεί καμιά επαγγελματική δραστηριότητα από το 2011 που έκανε διακοπή εργασιών της ατομικής επιχείρησης που διατηρούσε στον ίδιο χώρο, έχοντας ως αντικείμενο εργασιών μεταξύ των άλλων αθλητικές δραστηριότητες, ψυχαγωγικές υπηρεσίες κλπ.

2.Αντιρρήσεις επί της ουσίας.

Εσφαλμένως και αορίστως αναφέρεται ο έλεγχος ότι έλαβα 2 ευρώ αμοιβή, χωρίς να αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα ποιος ήταν ο καταβάλλων το ποσό, τι έκανε στο χώρο, τι υπηρεσίες του παρέσχεσα κλπ.

Είμαι συνταξιούχος και απολάμβανα τον ελεύθερο χρόνο μου στο χώρο που για δεκαετίες έζησα βιοποριστικά. Η μηχανή ήταν ανενεργή από το 2011 και αχρησιμοποίητη από το 2014.

Τα έσοδα που βρέθηκαν στη μνήμη για το 2013 και 2014 είναι τυχαία ποσά που χτυπήθηκαν τυχαία και μόνο για τη διατήρηση αυτής.

3. Νομικά ερείσματα

Κανένα νομιμοποιητικό ή άλλο έγγραφο δεν καταδεικνύει πέραν πάσης αμφιβολίας ότι ασκώ επιχειρηματική δραστηριότητα ή παρέχω υπηρεσίες από την απλή παραμονή μου στο χώρο, που είναι μάλλον εγκαταλειμμένος και δια τούτο καμιά υποχρέωση βάσει ΚΦΔ και λοιπών διατάξεων.

Ο προσφεύγων, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ...../2019 έγγραφο, με το οποίο προβάλλει επιπλέον αντιρρήσεις σχετικά με την επιχειρηματική του δραστηριότητα και ότι η μηχανή ήτο ανενεργή από το 2011.

A. Διαχειριστική περίοδος 2013

1. Σχετικά με τις πράξεις επιβολής προστίμου/2019 και/2019

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36§1 περ. α' και β' του Ν 2859/2000 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο:

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. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (80) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§1 του ν.4093/2012 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών :

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του [άρθρου 101](#) του ν. [2238/1994](#), κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3§§2,3 του ν.4093/2012 Εξαιρέσεις – Απαλλαγές:

2. Δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών τα φυσικά πρόσωπα, με εξαίρεση τους ελεύθερους επαγγελματίες, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες για τις οποίες εκδίδονται στοιχεία από τον αντισυμβαλλόμενο.

3. Απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών φυσικό πρόσωπο, που πραγματοποίησε κατά την

προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι «πέντε χιλιάδες (5.000)» , ευρώ από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, αθροιστικά ή διαζευκτικά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4§§3 περ.δ', 16 περ. α' β', 17, 18, 21 του ν.4093/2012 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων:

3. Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

16. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί:

α) Βιβλίο εσόδων - εξόδων.

β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του από την πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

17. Στο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

β) Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.

γ) Οι δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) Η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.

ε) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

στ) Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

ζ) Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του παρόντος.

η) Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

Το ποσό κάθε πράξης των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' αναλύεται στον χρόνο ενημέρωσης, σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες του Φ.Π.Α..

18. Η καταχώρηση - ενημέρωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων με τις πιο πάνω πράξεις γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

.....

21. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού.

Σε περίπτωση χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί Τεχνικών Προδιαγραφών των φ.τ.μ..

Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φ.τ.μ., και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ. και των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 9. Στον ίδιο χρόνο διαφυλάσσονται και τα παραπάνω δελτία αναφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 §1 του ν.4093/2012 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών:

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. γ και δ του ν.1809/1988:

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από το αριθ. πρωτ...../2019 πληροφοριακό δελτίο που απεστάλη από την Δ.Ο.Υ Καλαμάτας προς την Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνών, ο προσφεύγων στις 29/11/2011 είχε κάνει διακοπή εργασιών και παύση της με αριθ. μητρώου μάρκας και τύπου Φ.Τ.Μ. Η εν λόγω Φ.Τ.Μ. κατασχέθηκε και μεταφέρθηκε στη Δ.Ο.Υ Καλαμάτας.

Στις 03/06/2019 στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ο κ. (εξουσιοδοτημένος τεχνικός εκπρόσωπος) προέβη σε ανάγνωση της φορολογικής μνήμης της μηχανής και συντάχθηκε Πρακτικό Ανάγνωσης Μνήμης στο οποίο καταγράφηκαν τα ευρήματα αυτής

Σύμφωνα με το Πρακτικό Ανάγνωσης Μνήμης της Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρ. μάρκας και τύπου, προέκυψαν τα παρακάτω δεδομένα:

α) Από 01/01/2013 έως 31/12/2013 το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων είναι 304,88 €, αξία Φ.Π.Α. (23%) 70,12€ (εκδοθέντα Ζ-0)

β) Από 01/01/2014 έως 31/12/2014 το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων είναι 584,17 €, αξία Φ.Π.Α. (23%) 134,36€ (εκδοθέντα Ζ-0)>>.

Επειδή περαιτέρω στις αποδείξεις που εκδόθηκαν κατά την ανάγνωση της Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρ. φωτοτυπίες των οποίων επισυνάπτονται στο φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης αναγράφεται για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013, αριθμός πελατών 135 και για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014, αριθμός πελατών 248.

Κατά συνέπεια ορθώς επεβλήθησαν τα ως άνω επίμαχα πρόστιμα με τις υπ' αριθμ./2019 και/2019 πράξεις επιβολής προστίμου, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα έσοδα που βρέθηκαν στη μνήμη για το 2013 και 2014 είναι τυχαία ποσά που χτυπήθηκαν τυχαία και μόνο για τη διατήρηση αυτής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β. Διαχειριστική περίοδος 2014

1.Σχετικά με τις πράξεις επιβολής προστίμου/2019 και/2019

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, κατά τον πρωτογενή έλεγχο της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας και εν συνεχεία από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνών, διαπιστώθηκε από την ανάγνωση της μνήμης της αδήλωτης φορολογικής μηχανής η έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας 584,17 ευρώ, παράβαση που λογίζεται ως μη έκδοση αποδείξεων εσόδων για το έτος 2014 από αδήλωτη φορολογική ταμειακή μηχανή, ορθά επεβλήθησαν τα πρόστιμα με τις αριθ./2019 και/2019 οριστικές πράξεις.

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

1.Σχετικά με την οριστική πράξη επιβολής προστίμου/2019

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 «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... 3... 4...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6... 7...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.

9...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 του ν.4308/2014 «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

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

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, κατά τον πρωτογενή έλεγχο της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας και εν συνεχεία από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνών, ο έλεγχος αναφέρει ότι ο προσφεύγων διατηρούσε γηπεδάκι πέναλτι όπου έλαβε από ένα πελάτη το ποσό των 2,00 ευρώ για παροχή πέναλτι, χωρίς ωστόσο να αναφέρει το όνομα του πελάτη, τι υπηρεσίες του παρασχέθηκαν, αν ζήτησε να του εκδοθεί απόδειξη για το ποσό που κατέβαλε.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένως και αορίστως αναφέρεται από τον έλεγχο ότι έλαβε 2 ευρώ αμοιβή, χωρίς να αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα ποιος ήταν ο καταβάλλων το ποσό, τι έκανε στο χώρο, τι υπηρεσίες του παρείχε, βάσιμα προβάλλεται.

2.Σχετικά με την οριστική πράξη επιβολής προστίμου/2019

1. Ως προς την 1^η παράβαση

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.1 β του ΚΦΔ: Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών, ορθά επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο 100,00 ευρώ που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ και παρ.2 περ. α του ΚΦΔ.

2. Ως προς την 2η παράβαση

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΔ:

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, για την πράξη επιβολής προστίμου με αριθ..... του άρθρου 54 ν.4174/2013 που αφορά το φορολογικό έτος 2018, ορθά επεβλήθη στον προσφεύγοντα πρόστιμο 2.500,00 ευρώ(περίπτωση 2) γιατί δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΦΔ.

Επειδή, κατά λοιπά οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αποτυπώνονται στις οικείες εκθέσεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 04-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: και συγκεκριμένα:

α) την αποδοχή ως προς την προσβαλλόμενη οριστική πράξη/2019 και

β) την απόρριψη ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου-καταλογιζομενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Διαχειριστικό έτος 2013

1.1 Παράβαση για μη έκδοση ΑΠΥ(ως πράξη): 266,67 ευρώ

1.2 Παράβαση για μη δήλωση φορολογικού μηχανισμού(ως πράξη 309): 600,00 ευρώ

2. Φορολογικό έτος 2014

2.1 Παράβαση για μη δήλωση φορολογικού μηχανισμού(ως πράξη 308): 600,00 ευρώ

2.2 Παράβαση για μη έκδοση ΑΠΥ(ως πράξη): 250,00 ευρώ

3. Φορολογικό έτος 2018

2.1 Παράβαση για μη δήλωση έναρξης εργασιών(ως πράξη περ.1): 100,00 ευρώ

2.2 Παράβαση για μη τήρηση βιβλίων (ως πράξη περ.2): 2.500,00 ευρώ

2.2 Παράβαση για μη έκδοση ΑΠΥ(ως πράξη): 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.