



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 διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 622/06-04-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

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 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/25-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2018.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

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

Επί της από **04/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/25-10-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 2.600,00 €, ως ακολούθως:

α) Πρόστιμο 100,00 €, για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών επιτηδεύματος.

β) Πρόστιμο 2.500,00 €, για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις της και δη για μη τήρηση λογιστικών αρχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 22/10/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Η προσφεύγουσα κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Η ενασχόληση με την επιχειρηματική δραστηριότητα της προμήθειας και διανομής, μέσω διαδικτυακών ιστοσελίδων, απομιμητικών προϊόντων αφορά αποκλειστικώς την κόρη της κ. του

2.

Αντιμετωπίζει χρόνια και σοβαρά προβλήματα υγείας που δεν της επιτρέπουν όχι μόνον να δραστηριοποιηθεί επιχειρηματικά, αλλά ούτε να ανταπεξέλθει στις καθημερινές ανάγκες της, για τις οποίες λαμβάνει την βοήθεια και φροντίδα της κόρης της.

3.

Η οικεία έκθεση ελέγχου και η επ' αυτής ερειδόμενη προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμω και ουσία αβάσιμες, δεδομένου ότι, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η προσφεύγουσα δεν άσκησε καμία εμπορική ή επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το φορολογικό έτος 2018 και, ως εκ τούτου, δεν είχε καμία φορολογική υποχρέωση απορρέουσα από τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«**1.**

β) 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.

Στην 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, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1 και παρ. 4 περ. α) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «**Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2018, οριζόταν ότι

«**1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ170Α/26-07-2013).**

4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται, επίσης:

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), 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 στην αξιοπιστία και στην καταλληλότητά τους.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) παρ. 1 και 5 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) παρ. 1 εδ. πρώτο 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για την διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και η) και παρ. 2 περ. 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 υποβάλλει 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), η) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και δεύτερο και περ. ζ) υποπερ. 1 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

«ΙΙ. 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 [παρ. 1 περ. 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 φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 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..

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)].

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων) παρ. 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, σύμφωνα με την θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα 2011, σελίδα 174), **αιτιολογία** είναι, γενικώς, η αναφορά των κανόνων Δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης, για την συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της διοικητικής πράξης (άρθρο 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ). Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου, τόσο από τον διοικούμενο όσο και από το δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος ή για την διασφάλιση των συμφερόντων ή δικαιωμάτων του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες Δικαίου που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας. Η **αιτιολογία** θεωρείται **νόμιμη** όταν είναι **α) σαφής**, όταν, δηλαδή, καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001 και ΣτΕ 4223/2000), **β) ειδική**, όταν, δηλαδή, δεν είναι γενική και αόριστη και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στην συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη και **γ) επαρκής**, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της, κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Η υποχρέωση αιτιολογίας αφορά στις πράξεις όλων των λειτουργιών της ενιαίας εξουσίας του Κράτους και επιβεβαιώνει την αρχή της φανεράς δράσης των οργάνων του, διότι μόνον με την αιτιολογία η Δημόσια Διοίκηση εξαναγκάζεται να αποδείξει ότι είναι αμερόληπτη και χρηστή, δηλαδή ότι τηρεί την αρχή της νομιμότητας. Η ελαττωματική αιτιολογία (ελλείπουσα, ανεπαρκής, πλημμελής ή εσφαλμένη), όπως και η αόριστη αιτιολογία, καθιστά την διοικητική πράξη άκυρη (ΣτΕ 277/1996) (Αναστάσιος Τάχος, «Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο», εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα – Θεσσαλονίκη 2003, σελίδες 609 – 612).

Επειδή, σύμφωνα με την νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣΤΕ 3875/2008).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα είναι κάτοικος και ουδέποτε ήταν δηλωμένη ως επιτηδευματίας.

Επειδή, της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας κοινοποίησε στην Δ.Ο.Υ. Ξάνθης το με αριθμό πρωτοκόλλου/11-04-2018 έγγραφο (εισερχόμενο στην Δ.Ο.Υ. Ξάνθης με αριθμό πρωτοκόλλου/24-04-2018), στο πλαίσιο διερεύνησης του οποίου εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., η με αριθμό/...../11-09-2019 εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα. Σε εκτέλεση της εντολής ελέγχου, συντάχθηκε η από 22/10/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013), στην οποία επισυνάπτεται το ανωτέρω έγγραφο. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα σε αυτό και στην εν λόγω έκθεση ελέγχου, είχαν περιέλθει σε γνώση της Οικονομικής Αστυνομίας πληροφορίες αναφορικά με εμπορία και διακίνηση, από τον Μάιο του 2015, ειδών απομίμησης διάσημων μαρκών και δη ειδών ένδυσης, υπόδησης και λοιπών αξεσουάρ, μέσω συγκεκριμένων προφίλ στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης facebook και instagram. Από σχετική έρευνα της Οικονομικής Αστυνομίας, διαπιστώθηκε η προβολή, προώθηση και διάθεση των ανωτέρω ειδών μέσω των προφίλ “Queen Style” στο facebook και “queenstyle02” στο instagram. Στο δεύτερο δε προφίλ αναφερόταν για επικοινωνία η ηλεκτρονική διεύθυνση “.....@gmail.com” που ταιριάζει με το ονοματεπώνυμο του πρώην συζύγου της προσφεύγουσας κ. του (Α.Φ.Μ.:). Η αποστολή των εμπορευμάτων στους εντός Ελλάδας πελάτες γινόταν μέσω της εταιρείας ταχυμεταφορών “SPEEDEX”, ενώ στο παρελθόν είχε χρησιμοποιηθεί και η εταιρεία ταχυμεταφορών «ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ» και ο τρόπος πληρωμής ήταν η αντικαταβολή. Για την αποστολή εμπορευμάτων σε πελάτες της Κύπρου, χρησιμοποιήθηκε η εταιρεία “DPD” και η πληρωμή γινόταν με αντικαταβολή, ενώ, σε άλλες χώρες, η αποστολή γινόταν μέσω της εταιρείας ταχυμεταφορών “DHL” και η πληρωμή με έμβασμα σε τραπεζικό λογαριασμό. Κατά την διακριτική επιτήρηση της οικίας του πρώην συζύγου της προσφεύγουσας στ... .., από την Οικονομική Αστυνομία την 04/04/2018, διαπιστώθηκε ότι ο εν λόγω επιβιβάστηκε ως οδηγός στο με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγό ιδιωτικής χρήσης, μάρκας Volkswagen και μετακινήθηκε προς την πόλη τ... .., όπου, σε συγκεκριμένη περιοχή, φόρτωσε, στον οπίσθιο αποθηκευτικό χώρο του οχήματος, χαρτοκιβώτια που είχε παραλάβει από μεταλλικό κλωβό. Στην συνέχεια επέστρεψε στην οικία του, όπου ξεφόρτωσε τα χαρτοκιβώτια και τα μετέφερε σε υπόγειο χώρο αυτής. Την 10/04/2018, η Οικονομική Αστυνομία διενήργησε έρευνα στο ανωτέρω φορτηγό, στο οποίο βρέθηκαν και κατασχέθηκαν δεκάδες χαρτοκιβώτια με αξεσουάρ απομίμησης διάσημων μαρκών και δη γυναικείων τσαντών, ζωνών, φουλαριών κ.λπ.. Κάθε χαρτοκιβώτιο συνοδευόταν από σχετικό δελτίο ταχυμεταφοράς της εταιρείας “SPEEDEX”, με ημερομηνία 10/04/2018, στο οποίο αναγράφονταν τα στοιχεία του αποστολέα και του παραλήπτη – πελάτη, καθώς και η αξία της αντικαταβολής. Ακολούθως, την ίδια ημέρα (10/04/2018), διενεργήθηκε αστυνομική έρευνα στην οικία του πρώην συζύγου της προσφεύγουσας, παρουσία δικαστικού λειτουργού, στην οποία βρέθηκαν και κατασχέθηκαν εκατοντάδες απομιμήσεις διάσημων μαρκών σε είδη ένδυσης, υπόδησης και σε λοιπά αξεσουάρ, καθώς και πλήθος παραστατικών εγγράφων απόδοσης αντικαταβολών της εταιρείας ταχυμεταφορών “SPEEDEX”, συνοδευτικών δελτίων ταχυμεταφοράς της εν λόγω εταιρείας, δελτίων αγοράς εμπορευμάτων από τουρκικές επιχειρήσεις και κατάλογος προώθησης προϊόντων τουρκικής εταιρείας. Κατά την διάρκεια της έρευνας, η κόρη της προσφεύγουσας κ. του (Α.Φ.Μ.:), δήλωσε στους αστυνομικούς ότι τα εμπορεύματα ανήκαν στον πατέρα της κ. και στην μητέρα της.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε η με αριθμό/25-10-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** για το **φορολογικό έτος 2018**, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 2.600,00 €** και, ειδικότερα, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών επιτηδεύματος (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των

διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν. 4174/2013 και πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις της και δη για μη τήρηση λογιστικών αρχείων, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η) και παρ. 2 περ. ε) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθμό **621/06-04-2020 απορριπτική Απόφαση** επί της με αριθμό πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης/04-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του πρώην συζύγου της προσφεύγουσας κ. του (Α.Φ.Μ.:), κατά, πράξης επιβολής προστίμου που εκδόθηκε σε βάρος του, για το φορολογικό έτος 2018, για πρόστιμο ισόποσο με το επιβληθέν στην προσφεύγουσα που αφορά στην ίδια υπόθεση και εκδόθηκε δυνάμει της οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και του συνημμένου σε αυτήν με αριθμό πρωτοκόλλου/11-04-2018 ανωτέρω εγγράφου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Με την ανωτέρω απόφαση κρίθηκαν βάσιμες οι διαπιστώσεις της ελεγκτικής Αρχής περί επιχειρηματικής ενασχόλησης του κ. του, δια της εμπορίας, μέσω διαδικτύου, απομιμητικών ειδών ένδυσης, υπόδησης και λοιπών αξεσουάρ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι η με αριθμό/25-10-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης πρέπει να ακυρωθεί**, δεδομένου ότι **δεν προκύπτει καμία σχέση** της προσφεύγουσας με την προαναφερθείσα εμπορική δραστηριότητα, πέραν της δήλωσης της κόρης της κ. που, ωστόσο, δεν δύναται να στοιχειοθετήσει τις αποδιδόμενες παραβάσεις και να αποτελέσει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την προσβαλλόμενη πράξη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/25-10-2019 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/25-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
1. Μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών επιτηδεύματος (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].	100,00	0,00
2. Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις και δη μη τήρηση λογιστικών αρχείων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. η) και παρ. 2 περ. ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].	2.500,00	0,00
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	2.600,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην υπόχρεη.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.