



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@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 621/06-04-2020

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** του 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** του 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 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **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 του και δη για μη τήρηση λογιστικών αρχείων.

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

Ο προσφεύγων 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 του κ.

2.

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

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.), ο προσφεύγων 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.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

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 II 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
«II. 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 62 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων) παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παρ. 2 εδ. δεύτερο, τρίτο και τέταρτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

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 φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 (Αποδεικτική δύναμη) παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις

αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είναι κάτοικος και δεν ήταν δηλωμένος ως επιτηδευματίας για το φορολογικό έτος 2018.

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 τον προσφεύγοντα. 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 προσφεύγοντος. 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 προσφεύγοντος στ... .., από την Οικονομική Αστυνομία την 04/04/2018, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων 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 προσφεύγοντος, 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 πρώτη σύζυγος του προσφεύγοντος κ. του (Α.Φ.Μ.:) ανέφερε χαρακτηριστικά στους αστυνομικούς «*μαϊμούδες πουλάμε, όχι ναρκωτικά και όπλα*». Η δε κόρη του προσφεύγοντος κ. του (Α.Φ.Μ.:) δήλωσε στους αστυνομικούς ότι τα εμπορεύματα ανήκαν στον πατέρα της και στην μητέρα της κ.

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 του προσφεύγοντος, **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 του 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, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από **22/10/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013)** της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης**, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και αποτελεί την νόμιμη αιτιολογία αυτής, **κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές**. Από την εν λόγω έκθεση ελέγχου προκύπτει η επιχειρηματική ενασχόληση του προσφεύγοντος, κατά το φορολογικό έτος 2018, δια της εμπορίας, μέσω διαδικτύου, απομιμητικών ειδών ένδυσης, υπόδησης και λοιπών αξεσουάρ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,
πλην, όμως, **ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω πρόστιμο, 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.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. 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:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 2.600,00 € ως εξής:

- 1)** Πρόστιμο ποσού 100,00 €, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013.
- 2)** Πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η) και παρ. 2 περ. ε) του Ν.4174/2013.

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

**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.