



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2133

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α΄ 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α΄ 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 2088/31.05.2020)

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με Α.Φ.Μ. με έδρα την

κατά των: α) με αριθμό/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ.7 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και β) με αριθμό/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθμό/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και β) με αριθμό/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της ως άνω Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας: α) πρόστιμο του αρθρ.54 παρ.1 περ.δ, παρ.2 περ.δ' & παρ.3 του ν.4174/2013 κατά παράβαση των συνδιασμένων διατάξεων των άρθρων 5 παρ.14 του ν.4308/2014 και 14 παρ.1& 2, 23 & 24 του ν.4174/2013 ποσού 500,00 € γιατί δεν προσκόμισε στον έλεγχο όλα τα φορολογικά στοιχεία και όλα τα παραστατικά αγορών και εξόδων που αφορούν το χρονικό διάστημα 1/1/2013-31/12/2016 τα οποία ζητήθηκαν με το με αρ.πρωτ./18-07-2019 αίτημα και β) πρόστιμο του αρθρ.54 παρ.1 περ.δ, παρ.2 περ.δ' & παρ.3 του ν.4174/2013 ποσού 500,00 € γιατί δεν προσκόμισε εκ νέου στον έλεγχο όλα τα φορολογικά στοιχεία και όλα τα παραστατικά αγορών και εξόδων που αφορούν το χρονικό διάστημα 1/1/2013-31/12/2016 τα οποία ζητήθηκαν με το με αρ.πρωτ./18-09-2019 αίτημα, κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 5 παρ.14 του ν.4308/2014 και 14 παρ.1 2,23 & 24 του ν.4174/2013.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου του ν.4308/2014 & ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Με την με αριθμό./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.7 παρ.3&5 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας: α) πρόστιμο του αρθρ. 5 & 9 του ν.2523/1997 όπως τίθεται από το άρθρ.7 του ν.4337/2015 ποσού 3.200,00 € γιατί δεν ζήτησε δεν έλαβε ή δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε δώδεκα (12) περιπτώσεις για την αγορά μεταχειρισμένων εμπορευμάτων, που βρέθηκαν καταχωρημένα στην κατάσταση απογραφής την 31/12/2013 ενώ δεν βρέθηκαν καταχωρημένα στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων συνολικής αξίας 2.673,36 €, κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των αρθρ.2,6,7,8 ν.4093/2012 και β) πρόστιμο του αρθρ. 5 & 9 του ν.2523/1997 όπως τίθεται από το άρθρ.7 του ν.4337/2015, ποσού 266,66 € γιατί δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε μία (1) περίπτωση για την πώληση μεταχειρισμένων εμπορευμάτων και συγκεκριμένα ενός κινητού αξίας 207,20 €, που το αγόρασε με το με αριθμ./8-10-2013 τιμολόγιο αγοράς, βρέθηκε καταχωρημένο στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων και δεν βρέθηκε απογεγραμμένο στην κατάσταση απογραφής την 31-12-2013 κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των αρθρ.2,6,7,8 ν.4093/2012.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου του ν. 4093/2012 & ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της υποθέσης ώστε να ανακληθούν-ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους εξής λόγους:

A) Ως προς την με αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου.

Τα προσκομισθέντα στον έλεγχο βιβλία και στοιχεία χρήσης 2013, δεν εκτιμήθηκαν ορθά και δεν επεξεργάστηκαν με τον προσήκοντα τρόπο με αποτέλεσμα να βεβαιωθούν δώδεκα ανύπαρκτες παραβάσεις. Αν ο έλεγχος επεξεργαζόταν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία με τον προσήκοντα τρόπο θα διαπίστωνε ότι:

1) για την πρώτη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη φωτογραφική μηχανή (CAMERA) Sony W 275, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./22-07-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 31,80 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 1/4/2014 αντί 70,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

2) για την δεύτερη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου HTC SENSATION XE, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./7-8-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 155,40 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 11/3/2014 αντί 200,00 ευρώ, εκδόθηκε δε το με αρ. Δ.Α-Τιμολόγιο της.

3) για την τρίτη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου LG P875 έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./8-8-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 227,92 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 5/9/2014 αντί 170,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

4) για την τέταρτη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου HTC EVO 3D, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./1-10-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 103,36 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 25/1/2014 αντί 225,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

5) για την πέμπτη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου APPLE IPHONE 4, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./4-10-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 269,36 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 5/10/2013 αντί 315,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

6) για την έκτη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου HTC DESIRE, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./13-11-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 103,60 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 28/8/2014 αντί 100,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

7) για την έβδομη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου SAMSUNG NEXUS 5 , έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./13-11-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 238,28 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 25/8/2014 αντί 200,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

8) για την όγδοη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου APPLE IPHONE 5, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./19-11-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 466,20 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 8/1/2014 αντί 550,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

9) για την ένατη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου LG E 975, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης

...../18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./11-12- 2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 259,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 4/3/2014 αντί 270,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

10) για την δέκατη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου LG L 9 II , έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./15-12- 2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 176,12 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 25/1/2014 αντί 225,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

11) για την ενδέκατη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στη συσκευή κινητού τηλεφώνου HTC WINDOWS 8s, έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./28-12-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 124,32 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 9/1/2014 αντί 180,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

12) για την δωδέκατη «φερόμενη» ως παράβαση, που αφορά στο Laptop S.VAIO.SVE 15 , έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με α.α, αγοράστηκε με το με αρ./30-12-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 518,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 27/1/2014 αντί 600,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

Από τα παραπάνω αποδεικνύεται αφ' ενός ότι τα εν λόγω εμπορεύματα, κινητά κυρίας τηλεφώνων, μια κάμερα κι ένα laptop είχε καταχωρήσει στο ως άνω βιβλίο, αφετέρου ότι δεν θα μπορούσαν να περιλαμβάνονται στην κατάσταση απογραφής την 31/12/2012 καθώς αγοράστηκαν από την προσφεύγουσα μετά την 1/1/2013, και ειδικότερα από τον μήνα Ιούλιο 2013 μέχρι 30/12/2013.

Όσο αφορά στη φερόμενη ως παράβαση σχετικά με τη συσκευή κινητού τηλεφώνου υπό στοιχεία :APPLE IPHONE 4/32 αξίας 207,20 ευρώ, το εν λόγω κινητό δεν πωλήθηκε, μέχρι που το έτος 2017 κατέληξε σε παρακείμενους κάδους. Ο εν λόγω ισχυρισμός του, αποδεικνύεται από τις προσκομιζόμενες μετ' επικλήσεως εκτυπωμένες σελίδες απογραφής των ετών 2013-2016 καθώς και του δελτίου καταστροφής της 31/12/2017. Επιβεβαιώνεται η μη πώληση του εν λόγω κινητού από την μη καταχώρηση σχετικής σημείωσης στην με αριθμό/2013 εγγραφή. Επισημαίνει ότι εκ παραδρομής στις εκτυπωμένες σελίδες της απογραφής 2013 αντί του ορθού άνω κινητού αναγράφηκε η συσκευή κινητού τηλεφώνου APPLE IPHONE 4, που έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων (πράξη θεώρησης/18-1-2012) με

α.α, αγοράστηκε με το με αρ./4-10-2013 τιμολόγιο αγοράς αγαθών έναντι 269,36 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και πωλήθηκε την 5/10/2013 αντί 315,00 ευρώ, εκδόθηκε δε η με αρ. απόδειξη ταμειακής μηχανής.

B) Ως προς την με αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου.

Δεν αδιαφόρησε στις προσκλήσεις της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών προκειμένου να προσκομίσει τα στοιχεία και βιβλία. Όπως προκύπτει από τα προαναφερόμενα σχετικά με τις ανύπαρκτες δώδεκα παραβάσεις, δεν είχε απολύτως κανένα λόγο να μην ανταποκριθεί στις ως άνω προσκλήσεις. Επικαλείται την αρχή της χρηστής διοίκησης, ώστε να ακυρωθεί η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου.

1) Ως προς τις παραβάσεις περί μη έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων (αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 4093/2012: « 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 6 παρ.1 του ν. 4093/2012: « 1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν

μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) ... β) ...γ) ...δ) ... ε) ...στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρουβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρουβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση »

Επειδή, εν προκειμένω, όσον αφορά την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για το κινητό τηλέφωνο με στοιχεία Apple Iphone 4/32, βρέθηκε καταχωρημένο στο τηρούμενο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων με αριθμό εγγραφής/2013, το οποίο στη συνέχεια δεν βρέθηκε απογεγραμμένο στη κατάσταση απογραφής την 31/12/2013 και κατά συνέπεια είναι προφανές ότι επωλήθη χωρίς να εκδοθεί το προσήκον φορολογικό στοιχείο. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα αναφέρει στη προσφυγή της, ότι δεν απέγραψε το εν λόγω αντικείμενο στην κατάσταση απογραφής την 31/12/2013. Στη συνέχεια ισχυρίζεται ότι έχει απογράψει αντ' αυτού το είδος Apple Iphone 4 που είχε καταχωρηθεί στο βιβλίο μεταχειρισμένων αντικειμένων με αριθμό εγγραφής/2013, πλην όμως στη συγκεκριμένη εγγραφή που επικαλείται, βρίσκεται απογεγραμμένο το είδος Apple Iphone 4/89, διαφορετικό από αυτό που ισχυρίζεται. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω κινητό δεν πωλήθηκε, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στις περιπτώσεις που η προσφεύγουσα έχει προσκομίσει αποδείξεις λιανικής πώλησης, για την πώληση μεταχειρισμένων ειδών, δεν είναι δυνατή η επαλήθευση των ειδών που πωλήθηκαν, καθώς στις αποδείξεις λιανικής πώλησης δεν αναγράφονται αναλυτικά τα στοιχεία του είδους, παρά περιγράφονται γενικά.

Επειδή, επιπροσθέτως, οι παραπάνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αορίστως, διότι αν και φέρει το βάρος της απόδειξης δεν προσκομίζει επαρκή στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της. Σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών του και της πλημμέλειας της πράξης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου του ν.4308/2014 & ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επί της οποίας

εδράζετε η με αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.7 παρ.3&5 ν.4337/2015, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

2) Ως προς τις παραβάσεις περί μη προσκόμισης φορολογικών στοιχείων (αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 " 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 τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης."

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο

φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 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:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
.....

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

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα 3.

«3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, εν προκειμένω, κατά τη διενέργεια του ελέγχου η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία που αφορούσαν το χρονικό διάστημα από 01-01-2013 έως 31/12/2016, όπως αυτά του ζητήθηκαν μετά από δύο προσκλήσεις : α) την με αρ. πρωτ.

...../18-07-2019 και β) την με αρ. πρωτ./18-09-2019, αμφότερες της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών.

Επειδή, οι ως άνω δύο προσκλήσεις, αφορούν ακριβώς το ίδιο αντικείμενο, ήτοι προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 01-01-2013 έως 31/12/2016, δεν δύναται να επιβληθεί για την ίδια παράβαση, πρόστιμο δύο (2) φορές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία, με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα: 1) την μερική αποδοχή ως προς την με αριθ...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και την τροποποίηση αυτής σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό και 2) την απόρριψη ως προς την με αριθμό/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.7 παρ.3&5 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και την επικύρωση αυτής,

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

Διαχειριστική περίοδος 2013

Πράξη Επιβολής Προστίμου (α/α/2019): 3.466,66 €

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο αρθ.54 παρ.1 περ.δ, παρ.2 περ. δ' : 500,00 €

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές...αντίγραφο
Ο/Η..Υπάλληλος...του Αυτοτελούς Τμήματος..Διοικητικής 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.