



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16 /11 /2020

Αριθμός Απόφασης: 2392

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο με ΑΦΜ, κάτοικος κατά:

-Της υπ' αριθμ. /04-06-2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2019

-Της υπ' αριθμ. /03-06-2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2019

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/07/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή που υπέβαλε ο με ΑΦΜ 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./04-06-2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00€, για το φορολογικό έτος 2019 και συγκεκριμένα :
Μη τήρηση βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §§1 περ. η' & 2περ. ε' του ν. 4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ./03-06-2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2019 και συγκεκριμένα :
Μη Δήλωση έναρξης εργασιών κατά παράβαση του άρθρου 36§1 του Ν. 2859/2000(ΦΠΑ) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §§1 περ. α' & 2περ. α' του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 19/12/2019 Έκθεσης [εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.2859/2000 (ΦΠΑ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, οι οποίοι διαπίστωσαν τις ανωτέρω παραβάσεις κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στον προσφεύγοντα την 31/07//2019. Το συνεργείο του ελέγχου πήγε να επιδώσει στον προσφεύγοντα το υπ'αριθμ./31-07-2019 Σ.Δ.Ε. - κλήση προς ακρόαση (άρθρων 28 & 62 του ν. 4174/2013), καθώς και τον υπ'αριθμ./31-07-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, αλλά αρνήθηκε την παραλαβή του και θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα.
Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

-Την ύπαρξη σύμβασης εξηρημένης εργασίας μεταξύ αυτού και της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, έδρα την οδό
-Την μη σύννομη επίδοση της πράξης προσωρινού προσδιορισμού, λόγω μη ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 46§2** «Εκκαθάρισης», του **N 3190/1955**, ορίζεται ότι:

«2. Η κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζεται εις τας αναγκαίας διά την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10§1 περ.β'** «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο», του **N 4174/2013**, ορίζεται ότι:

.....
«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.

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, στις διατάξεις του **άρθρου 13** «Βιβλία και στοιχεία», του **N 4174/2013**, 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.»

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 54** «Διαδικαστικές παραβάσεις», του **Ν 4174/2013**, όπως ισχύει 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' «στ' και ιγ' της παραγράφου 1.

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

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, στις 31/07/2019 και ώρα 12:30μμ διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 στον δρόμο, στην παραλία, σταματήσανε ένα πελάτη που είχε απομακρυνθεί από το με αριθμό κυκλοφορίας ΦΙΧ ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ, αφού είχε λάβει υπηρεσίες αλεξιπτώτου πλαγιάς και ζητήσανε να τους επιδείξει τα φορολογικά στοιχεία των συναλλαγών. Αυτός (ο πελάτης) τους έδειξε το φορολογικό στοιχείο που είχε λάβει και είχε εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ Κατόπιν πλησιάσανε στην εν λόγω επιχείρηση, γνωστοποίησαν την ιδιότητα τους στον υπεύθυνο του καταστήματος, που την ώρα του ελέγχου ήταν ο με ΑΦΜ, ζητήσανε να λάβουνε μία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) αλλά αυτός δεν είχε κάποιο φορολογικό στοιχείο να τους επιδείξει.

Κατόπιν οι ελεγκτές επικοινωνήσανε με την Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου και σε έλεγχο που κάνανε στο Taxis διαπιστώσανε ότι ο επιτηδευματίας, με ΑΦΜ έχει υποπέσει στις παρακάτω παραβάσεις:

1) Μη Δήλωση έναρξης εργασιών κατά παράβαση του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000(ΦΠΑ) που επισύρει τις ποινές της περίπτωσης α' παράγραφος 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α' παράγραφος 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

2) Μη τήρηση βιβλίων κατά παράβαση του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 που επισύρει τις ποινές της περίπτωσης η' παράγραφος 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση ε' παράγραφος 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Ο επιτηδευματίας δραστηριοποιείται στον χώρο που ελέγξαν στην παραλία καθ όλη την διάρκεια του καλοκαιριού και το ΦΙΧ ήταν βαμμένο με διαφημιστικά αλεξιπτώτου πλαγιάς.

Κατόπιν, ενημερώσανε τον υπεύθυνο της επιχείρησης, που την ώρα του ελέγχου ήταν ο ίδιος ο επιτηδευματίας, με ΑΦΜ, για τις παραβάσεις στις οποίες είχε υποπέσει.

Αυτός επικαλέστηκε ότι δραστηριοποιείται με την επιχείρηση “” με ΑΦΜ, με δραστηριότητα ενοικίασης αθλητικού εξοπλισμού αιτιολογίες οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, διότι από έλεγχο στο Taxis διαπιστώσανε ότι είναι σε εκκαθάριση (σχετ. η αριθ./06-10-2016).

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκε το υπ'αριθμό/31-07-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση στο οποίο περιληπτικά αναφέρονται οι παραλήψεις της επιχείρησης, αντίγραφο του οποίου αρνήθηκε να παραλάβει ενυπογράφως ο υπεύθυνος του επιχείρησης, που την ώρα του ελέγχου ήταν ο ίδιος ο επιτηδευματίας, με ΑΦΜ

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος το θυροκόλλησε παρουσία του μάρτυρα

Εν συνεχεία ο έλεγχος συνέταξε ταυτόχρονα και το υπ'αριθ./31-07-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου (Π.Π.Π.) και προσδιόρισε τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις επί του Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με αριθ./31-07-2019.

Αντίγραφο του υπ'αριθ./31-07-2019 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου (Π.Π.Π.) αρνήθηκε να παραλάβει ενυπογράφως ο ίδιος ο επιτηδευματίας με ΑΦΜ

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος το θυροκόλλησε παρουσία του μάρτυρα

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με την ύπαρξη σύμβασης εξηρημένης εργασίας κατά το χρόνο του ελέγχου.

Στην προκείμενη περίπτωση από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την 19-12-2019 Έκθεση Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 Ε) και από τις απόψεις επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ προκύπτει ότι, από τον έλεγχο που έγινε στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα της Δ.Ο.Υ., που αφορά την εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, προέκυψαν τα ακόλουθα:

Ημερομηνία έναρξης: 23/5/1991

Κατάσταση εταιρείας κατά το χρόνο του ελέγχου: ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ (σχετ. η αριθμ./06-10-2016).

Νόμιμος εκπρόσωπος κατά τη διάρκεια του ελέγχου: με την ιδιότητα του εκκαθαριστή.

Αντικείμενα δραστηριότητας:

Κύρια δραστηριότητα: ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΟΙ ΠΤΥΧΩΤΕΣ) ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΣΤΟΡΙΩΝ, ΓΥΡΩΝ (ΒΟΛΑΝ) ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ Η ΚΡΕΒΑΤΙΩΝ

Δευτερεύουσες δραστηριότητες:

-ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ, ΣΤΟΡΙΩΝ, ΡΟΛΕΡ, ΣΙΤΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΑΡΑΠΕΤΑΣΜΑΤΩΝ, ΣΕ ΠΟΡΤΕΣ Η ΠΑΡΑΘΥΡΑ

-ΑΛΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΤΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΔΑΠΕΔΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΟΙΧΩΝ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΧΑΡΤΙΟΥ ΤΟΙΧΟΣΤΡΩΣΙΑΣ (ΤΑΠΕΤΣΑΡΙΑΣ)

-ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ

-ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΡΟΥΧΩΝ

-ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

-ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

-ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΙΝΟΣΑΝΙΔΩΝ ΑΠΟ ΞΥΛΟ Η ΑΛΛΩΝ ΞΥΛΩΔΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

-ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΦΑΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΠΛΩΣΕΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΥΦΑΣΜΑΤΙΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΤΑΠΕΤΣΑΡΙΑΣ

-ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

-ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΓΕΝΙΚΑ

-ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ, ΜΕ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ Η ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ.

Επίσης από τον έλεγχο που έγινε στα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα έγγραφα και ειδικά την αναγγελία πρόσληψης και τον πίνακα προσωπικού προκύπτει ότι αυτός προσελήφθη ως εργάτης κατεδαφίσεων με κωδ. 931303, η δε αναφορά στην ειδικότητα των υπηρεσιών ενοικίασης αθλητικού εξοπλισμού στην Κεφαλονιά δεν αποτελεί ουσιώδες στοιχείο της πρόσληψης, αλλά απλές σημειώσεις του εγγράφου.

Παράλληλα η περιγραφόμενη στην έκθεση ελέγχου παράβαση, δεν αφορά παροχή υπηρεσιών, αναγκαίων για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας ούτε και είναι συναφείς με την ειδικότητα πρόσληψης του προσφεύγοντος.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η ενοικίαση αθλητικού εξοπλισμού ανάγεται στην ύπαρξη σύμβασης εξηρημένης εργασίας μεταξύ αυτού και της ανωτέρω εταιρείας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων», του Ν 4174/2013, όπως ισχύει ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου».

Επειδή, στις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1249/1-12-2014** «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)», όπως ισχύει ορίζεται ότι:

«Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής :

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6.7.2016, με θέμα : «Οδηγίες διενέργειας και εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» αναφέρεται ότι : « 4. Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τα μέλη του συνεργείου ελέγχου και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο παράβαση, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός προσδιορισμός προστίμου (συνημμένο έντυπο 1), μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο τεκμηριώνει την διαπίστωση της παράβασης. Το σημείωμα διαπιστώσεων (συνημμένο έντυπο 2) θα υπογράφεται από τα μέλη του συνεργείου που διενήργησαν τον έλεγχο και θα επιδίδεται άμεσα στον φορολογούμενο. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται αμελλητί έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οικείες Αποφάσεις. Σημειώνεται ότι παρότι δεν απαιτείται να κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται διαδικαστικές παραβάσεις, θα συντάσσεται και θα κοινοποιείται σε κάθε περίπτωση σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων, για λόγους χρηστής διοίκησης, ενημέρωσης δηλαδή του φορολογούμενου για την παράβαση που υπέπεσε.

Επειδή, ο προσφεύγων αρνήθηκε την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού προσδιορισμού από τους ελεγκτές, η ενέργεια του δε αυτή είναι δυνατό να χαρακτηριστεί ότι έγινε επί σκοπώ καθώς:

-Επικαλέστηκε ιδιοκτησία άλλου προσώπου για το χρησιμοποιούμενο αυτοκίνητο,

-τα στοιχεία της επιχείρησης που αναγράφονταν στην απόδειξη είσπραξης που έδωσε, δεν αντιστοιχούσαν σε ενεργή για τη διενέργεια των αναγραφόμενων αντικειμένων επιχείρησης,

Η ειδικότητα με την οποία απασχολούνταν ως μισθωτός στην ανωτέρω επιχείρηση ουδεμία σχέση είχε με τη δραστηριότητα που ασκούσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή, οι εκλεκτές προχώρησαν σε θυροκόλληση στον τόπο που παρέχονταν οι παρεχόμενες υπηρεσίες, ήτοι στη θύρα του αυτοκινήτου που χρησιμοποιείτο για την εξυπηρέτηση της δραστηριότητας του, χωρίς η θύρα της κατοικίας να αποτελεί αποκλειστικό τόπο θυροκόλλησης των πράξεων σε περίπτωση άρνησης παραλαβής αυτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη σύννομη επίδοση των αποτελεσμάτων του ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής εφαρμογής του Ν. 4308/2014, για το φορολογικό έτος 2019 των εφοριακών υπαλλήλων της Δ. Ο. Υ. Αργοστολίου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/07/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου που υπέβαλε ο με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2019

-Πρόστιμο αρθ. 54 § 1περ. η' του Ν.4174/2013 ποσό : 2.500,00€

-Πρόστιμο αρθ. 54 § 1περ. α' του Ν.4174/2013 ποσό : 100,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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.