



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 15-12-2020

Αριθ. απόφ.: 2561

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. (Φ.Ε.Κ. 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.

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

3. Την με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' /01-09-16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ. πρωτ./**21-07-2020** ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των με αριθ./**21-05-2020** &/**21-05-2020** οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ./21-05-2020 &/21-05-2020 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 27-07-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ...../21-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

A. Με την αριθ./21-05-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, η οποία κοινοποιήθηκε με την με αριθ. πρωτ./05.06.2020 συστημένη επιστολή (RE GR/09-06-2019), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00€** για το φορολογικό έτος 2019, λόγω μη τήρησης κατάλληλων λογιστικών αρχείων και λογιστικού συστήματος σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο 2.500,00€.

B. Με την αριθ./21-05-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, η οποία κοινοποιήθηκε με την με αριθ.πρωτ...../20-07-2020 συστημένη επιστολή, (RE.....GR/20-07-2020), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** για το φορολογικό έτος 2019, λόγω μη υποβολής δήλωσης μεταβολής στο τμήμα Μητρώου προκειμένου να δηλωθεί η έναρξη δραστηριότητας. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.α' του Ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο 100,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 21-05-2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 4 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & των διατάξεων των άρθρων 13, 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Σύντομο ιστορικό

Από τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις 28-09-2019 (αριθ. εντολής προληπτικού ελέγχου/19-09-2019), διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα σε πλήρως λειτουργική εγκατάσταση και συγκεκριμένα επιχείρηση εμφάνισης φιλμ και εκτύπωσης φωτογραφιών στην περιοχή, δίχως τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού του Ν. 1809/1988.

Μετά το πέρας του ελέγχου, εκδόθηκε, υπογράφηκε και επιδόθηκε επί τόπου για την παραπάνω αναφερόμενη παράβαση, το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε. - Κλήση προς Ακρόαση) και ο με αριθ./2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, όπου για τη μη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού του ή άλλου χειρόγραφου

φορολογικού στοιχείου, προβλέπεται παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ.ια΄ του Ν. 4174/2013 και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ.στ΄ του ίδιου άρθρου και νόμου, επιβλήθηκε πρόστιμο 500,00€. Του γνωστοποιήθηκε ότι εντός 20 ημερών από την επίδοση αυτή μπορεί να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Μετά την επιστροφή του συνεργείου ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στο σύστημα TAXIS προκειμένου να επαληθευτούν τα στοιχεία και διαπιστώθηκε ότι ο διατηρούσε στο παρελθόν επιχείρηση με πλήθος δραστηριοτήτων, κύρια δραστηριότητα της οποίας ήταν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΦΙΛΜ ΚΑΙ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΩΝ, με ημερομηνία έναρξης στις 30-06-1993 και ημερομηνία διακοπής 24-09-2015.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ./30-09-2019 εντολή ELENXIS μερικού ελέγχου γραφείου για “έλεγχο εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της περιόδου 01-01-2019 έως 28-09-2019 του”

Συντάχθηκε νέο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με αριθ./2019 όπου περιγράφηκαν οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν ήτοι: α) μη τήρηση λογιστικού συστήματος και β) μη υποβολή έναρξης εργασιών και νέος Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου με αριθ./2019, όπου για την α΄ παράβαση του επιβλήθηκε πρόστιμο 2.500,00€ (άρθρο 54 παρ. 1 περ. ε΄ του Ν. 4174/2013) και για την . β΄ παράβαση του επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00€ (άρθρο 54 παρ. 1 περ. ζ΄ του Ν. 4174/2013), τα οποία θυροκολλήθηκαν στην κατοικία του στην στις 19-02-2020.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 20 ημερών για να εκφράσει τις τυχόν αντιρρήσεις του, συντάχθηκε έκθεση ελέγχου και οι με αριθ./21-05-2020 &/21-05-2020 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Δεν έχει ασκήσει την προαναφερόμενη δραστηριότητα από το έτος 2015 που συνταξιοδοτήθηκε. Τον εν λόγω χώρο χρησιμοποιεί ως αποθήκη και με ταμπέλες που έχει τοποθετήσει στην είσοδο, γνωστοποιεί την πώληση του εναπομείναντος εξοπλισμού και την ενοικίαση του.

Κατά τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε από τους ελεγκτές κάποια είσοδος πελάτη για αγορά εμπορεύματος, αφού οι ντόπιοι γνωρίζουν ότι το κατάστημα έχει κλείσει και ότι δεν παρέχεται κάποια δραστηριότητα σχετική με φωτογράφιση.

Επιπλέον στην περιοχή δραστηριοποιούνται πολλοί φωτογράφοι πλήρως οργανωμένοι και δεν θα τολμούσε να τους ανταγωνιστεί.

Με τα χρήματα της σύνταξής του μετά βίας καλύπτει τις προσωπικές του ανάγκες και εκ τούτου είναι αδύνατο να ανταπεξέλθει στα καταλογισθέντα πρόστιμα.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251/24-11-2014) περί λογιστικού συστήματος και βασικών λογιστικών αρχείων, ορίζεται ότι:

“1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη 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.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη 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 τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια”.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 10 του Ν.4174/2013, περί εγγραφής στο φορολογικό μητρώο, ορίζονται τα εξής:

“1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε

περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών. 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 με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, περί βιβλίων και στοιχείων, ορίζονται τα εξής:

«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 με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, σχετικά με τα αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου, ορίζονται τα εξής:

“Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης”.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ.1, 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις, ορίζονται τα εξής:

«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 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 ευρώ (100,00€), σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄ της παρ.1

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00€) , στις περιπτώσεις ε΄, ζ΄, η΄ και ιδ΄ της παραγράφου 1.».

Επειδή περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1252/2015 της Γενικής Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του/ Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53-62):

«..... II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

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΄). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015, 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.

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 θα δοθούν αναλυτικές οδηγίες με νεώτερη εγκύκλιο.»

Επειδή όπως προκύπτει από την από 21-05-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, από τον επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα στις 28-09-2019, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και συγκεκριμένα εμφάνιση φιλμ και εκτυπώσεις φωτογραφιών σε πλήρως λειτουργική εγκατάσταση, δίχως τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού του Ν.1809/1988, δεν τηρούσε βιβλία και στοιχεία και δεν είχε προβεί σε δήλωση έναρξης εργασιών στο Μητρώο TAXIS.

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

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι κατά τον έλεγχο δεν ασκούσε καμία επιχειρηματική δραστηριότητα και ότι ο ελεγχόμενος χώρος χρησιμοποιείτο από τον ίδιο ως αποθήκη, είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21-05-2020 έκθεση ελέγχου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /21-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των με αριθ. /21-05-2020 & /21-05-2020 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2019

Α.Πράξη Επιβολής Προστίμου/21-05-2020: 2.500,00€,

Β.Πράξη Επιβολής Προστίμου/21-05-2020: 100,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.