



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16 / 03/2021

Αριθμός απόφασης: 944

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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 με ημερομηνία κατάθεσης 24/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

-Της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4§8 ν.2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013,

-Της υπ' αριθ./2020 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2013,

-Της υπ' αριθ./2020 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014,

-Της υπ' αριθ./2020 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015,

-Της υπ' αριθ./2020 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017,
-Της υπ' αριθ./2020 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και η από 26-08-2020 έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. 1) Με την υπ' αριθ./2019 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού 2.500,00€.

Η εν λόγω παράβαση αφορά σε μη τήρηση μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων από 01/01-31/12/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,3 του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2) Με την υπ' αριθ./2019 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού 2.500,00€.

Η εν λόγω παράβαση αφορά σε μη τήρηση μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων από 01/01-31/12/2015 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,3 του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

3) Με την υπ' αριθ./2019 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού 2.500,00€.

Η εν λόγω παράβαση αφορά σε μη τήρηση μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων από 01/01-31/12/2014 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2 του Ν 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

4) Με την υπ' αριθ./2019 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 5 παρ. 6 του Ν 2523/97, όπως ισχύει με το άρθρο 75 του Ν 3842/2010 και τα άρθρα 3, 7 του Ν 4337/2015, ποσού 200,00€.

Η εν λόγω παράβαση αφορά σε μη τήρηση μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων από 01/01 - 31/12/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2 του Ν 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

5) Με την υπ' αριθ./2019 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού 2.500,00€.

Η εν λόγω παράβαση αφορά σε μη τήρηση μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων από 01/01- 31/12/2017 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,3 του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

6) Με την υπ' αριθ...../2019 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 8 του Ν 2523/1997, ποσού 1.000,00 €.

Η εν λόγω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών κατά παράβαση του άρθρου 36 παρ. 1 περ. α' του ν 2859/2000 (ΦΠΑ).

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίστηκαν στο προσφεύγοντα βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, που διενεργήθηκε την 24/04/2018, δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αναγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 13/06/2018 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. και

Το αρχικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (Εντολή ελέγχου/2018) κοινοποιήθηκε μέσω ΕΛΤΑ με το υπ' αριθμ. πρωτ./2018. Ο προσφεύγων δεν έχει κάνει έναρξη εργασιών στη ΔΟΥ και δεν είχε για τα έτη 2013-2018 τα συγκεκριμένα ως άνω έτη τηρήσει βιβλία εσόδων - εξόδων, μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων - εξόδων , απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ, του Ν.2859/2000 (ΦΠΑ), Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π), Ν.4254/2014 και της 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 διαταγής.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ./19-03-2019 ενδικοφανή προσφυγή, για τις ανωτέρω αποφάσεις επιβολής προστίμου, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 απόφαση με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή λόγω αοριστίας της έκθεσης ελέγχου.

Κατόπιν αυτού οι ανωτέρω οριστικές αποφάσεις επιβολής προστίμων ακυρώθηκαν λόγω τυπικής πλημμέλειας

Β. . Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενήργησε έλεγχο (κατ' επανάληψη διαδικασίας), για τα έτη 2013, 2014, 2015, 2017 & 2018 με την υπ' αριθ./20 εντολή μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. ΚΦΑΣ-ΕΛΠ και συγκεκριμένα:

Την 05/06/2020 ημέρα της εβδομάδος Παρασκευή και ώρα 9:30, εκτελώντας την πιο πάνω εντολή ελέγχου, προβήκανε στην επεξεργασία στοιχείων πωλήσεων της εταιρείας

..... (.....)
προς τον προσφεύγοντα " " του " " με ΑΦΜ.....

Σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου και απ' τον έλεγχο που έγινε

διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, αν και πραγματοποίησε διακοπή εργασιών ως ηλεκτρολόγος στις 20/12/2012 προέβη σε αγορές υλικών, συσκευών και εργαλείων αξίας:

α) δύο χιλιάδες εννιακόσια ογδόντα τέσσερα και τρία (2.984,03) ευρώ το έτος 2013. Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης οι οποίες προσκομίσθηκαν και η καρτέλα πελάτη από την επιχείρηση (.....) παρουσιάζουν εικόνα συνεχών συναλλαγών καθ' όλη την διάρκεια του έτους (από 04/01/013 έως 30/12/2013) και έχουν εκδοθεί σαράντα οκτώ (48) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης και τρεις (3) Επιστροφές Λιανικής Πώλησης. Τα υλικά που έχουν αγορασθεί κατά το έτος παραπέμπουν σε εργασίες σε διαφορετικά οικήματα καθώς στις αγορές αναφέρονται βάσει των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης εκατόν είκοσι επτά (127) τεμάχια από διακόπτες και πρίζες, μεγάλος αριθμός για μία οικία, καθώς και διαφορετικοί τύποι. Ακόμη προκύπτει από τις ΑΛΠ η αγορά εξακοσίων ογδόντα εννέα (689) μέτρων καλωδίων, σαράντα τριών (43) ασφαλειών πινάκων, δέκα επτά (17) αυτόματων ρελέ πινάκων καθώς και πληθώρα άλλων υλικών.

β) χίλια τριακόσια εξήντα οκτώ και πενήντα τρία (1.468,53) ευρώ το έτος 2014. Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης οι οποίες προσκομίσθηκαν και η καρτέλα πελάτη από την επιχείρηση (.....) παρουσιάζουν εικόνα συνεχών συναλλαγών καθ' όλη την διάρκεια του έτους (από 07/01/014 έως 30/12/2014) και έχουν εκδοθεί πενήντα τρεις (53) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης και έξι (6) Επιστροφές Λιανικής Πώλησης). Τα υλικά που έχουν αγορασθεί κατά το έτος παραπέμπουν σε εργασίες σε διαφορετικά οικήματα καθώς στις αγορές αναφέρονται βάσει των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης εκατόν επτά (107) τεμάχια από διακόπτες και πρίζες, μεγάλος αριθμός για μία οικία, καθώς και διαφορετικοί τύποι. Ακόμη προκύπτει από τις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης η αγορά πεντακοσίων δώδεκα (512) μέτρων καλωδίων, σαράντα (40) ασφαλειών πινάκων, καθώς και πληθώρα άλλων υλικών.

γ) χίλια επτακόσια ενενήντα δύο και σαράντα έξι (1.792,46) ευρώ το έτος 2015. Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης οι οποίες προσκομίσθηκαν και η καρτέλα πελάτη από την επιχείρηση (.....) παρουσιάζουν εικόνα συνεχών συναλλαγών καθ' όλη την διάρκεια του έτους (από 12/01/015 έως 13/11/2015) και έχουν εκδοθεί είκοσι τέσσερις (24) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης. Τα υλικά που έχουν αγορασθεί κατά το έτος παραπέμπουν σε εργασίες σε διαφορετικά οικήματα καθώς αναφέρονται αγορές τεσσάρων αντλιών (συνολικής αξίας 1.250,68 ευρώ), εκατόν εβδομήντα μέτρων καλωδίων, καθώς και πληθώρα άλλων υλικών.

δ) χίλια επτακόσια ογδόντα τέσσερα (1.784,00) ευρώ το έτος 2017. Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης οι οποίες προσκομίσθηκαν και η καρτέλα πελάτη από την επιχείρηση

..... (.....)
παρουσιάζουν εικόνα συνεχών συναλλαγών καθ' όλη την διάρκεια του έτους (από 06/05/017 έως 20/12/2017) και έχουν εκδοθεί είκοσι έξι (26) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης και δύο (2) Επιστροφές Λιανικής Πώλησης. Τα υλικά που έχουν αγορασθεί κατά το έτος παραπέμπουν σε εργασίες σε διαφορετικά οικήματα καθώς στις αγορές αναφέρονται βάσει των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης είκοσι οκτώ (28) τεμάχια από διακόπτες και πρίζες διαφορετικών τύπων, οκτακόσια δέκα έξι (816) μέτρων καλωδίων, καθώς και πληθώρα άλλων υλικών.

ε) πεντακόσια έξι και εξήντα τρία (506,63) ευρώ το έτος 2018. Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης οι οποίες προσκομίσθηκαν και η καρτέλα πελάτη από την επιχείρηση
..... (.....)
παρουσιάζουν εικόνα συνεχών συναλλαγών από 03/01/018 έως 16/03/2018 και έχουν εκδοθεί έντεκα (11) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης.

Τα παραπάνω προκύπτουν από καρτέλες πελάτη της εταιρείας
..... (.....)
Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου και Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα, το υπ' αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, στις 07-07-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντησή του.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε νόμιμα στον προσφεύγοντα, τον από 05/06/20 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου καθώς επίσης και το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει των άρθρων 28 & 62 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) και άρθρου 6 του Ν.2690/99, προκειμένου μέσα στην οριζόμενη προθεσμία των (20) ημερών από την κοινοποίηση, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, στις 09-06-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντησή του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα του προσφεύγοντα εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 26/06/2020 Έκθεση Ελέγχου, με βάση την οποία ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

-Την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4§8 ν.2523/97) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 1.000,00€ διότι:

δεν είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1 περ. α' του Ν.2859/2000 (ΦΠΑ) και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) άρθρο 36§ 1 περ. α' σε συνδυασμό με το άρθρο 4§8 του ν. 2523/97.

-Την υπ' αριθ./2020 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 200,00€ (€200,00χ1) διότι:

δεν τήρησε την μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων –εξόδων από 01/01-31/12-2013 κατά παράβαση των άρθρων 1, 2 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§6 του ν. 2523/1997 όπως ισχύει με το άρθρο 75 του ν. 3842/2010 και τα άρθρα 3,7 του ν. 4337/2015.

. -Την υπ' αριθ./2020 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.500,00€ διότι:

δεν τήρησε την μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων –εξόδων από 01/01-31/12-2014, κατά παράβαση των άρθρων 1,2 του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013.

-Την υπ' αριθ./2020 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.500,00€ διότι:

δεν τήρησε την μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων –εξόδων από 01/01-31/12-2015, κατά παράβαση των άρθρων 2,3 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013

-Την υπ' αριθ./2020 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.500,00€ διότι:

δεν τήρησε την μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων –εξόδων από 01/01-31/12-2017, κατά παράβαση των άρθρων 2,3 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013

-Την υπ' αριθ./2020 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.500,00€ διότι:

δεν τήρησε την μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων –εξόδων από 01/01-31/12-2018, κατά παράβαση των άρθρων 2,3 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η΄ & παρ. 2 περ. ε΄ του Ν 4174/2013

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση, την ακύρωση, άλλως τη τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Για το έτος 2013, οι αγορές που έγιναν αφορούσαν την ανακατασκευή της οικίας του ξαδέρφου του, με Α.Φ.Μ., και αφορούσαν δύο (2) οικίες 150,00 τ.μ. η κάθε μία.

-Για τα έτη 2013 έως 2018, ότι έχουν γίνει αγορές για την κατασκευή διαμερίσματος της συζύγου του και της πεθεράς του, όπως και για αποπεράτωση της οικίας του. Επίσης έχει αγοραστεί και ηλεκτρολογικός εξοπλισμός (αντλίες, ηλεκτρικές συσκευές, φωτιστικά) για τον ίδιο και μέλη της οικογένειας του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§1 ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο στην 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 κατά τον τρόπο και τον χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§3 ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

*«1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «**επιχειρηματική συναλλαγή**» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. **Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.***

Επειδή, από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την 26-06-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και από την με αριθ. πρωτ...../2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της ίδιας Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι, από τον έλεγχο που έγινε στα αρχεία της Δ.Ο.Υ. (elenxis) και από τις δηλώσεις του με ΑΦΜ (ξάδελφος του προσφεύγοντα), δεν προκύπτει κανένα στοιχείο για κατοχή δύο (2) οικιών 150,00 τ.μ. η κάθε μία ούτε και της συζύγου του με Α.Φ.Μ. (όπως προκύπτει και από τις δηλώσεις περιουσιακών στοιχείων των ανωτέρων φορολογούμενων). Ο έχει στην κατοχή του κτίσμα 66,11 τ.μ. και η σύζυγος του έχει στην κατοχή της κτίσμα 78,00 τ.μ. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την 26-06-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και από την με αριθ. πρωτ...../2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της ίδιας Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι, οι εργασίες για την κατασκευή – επισκευή ενός διαμερίσματος διαρκεί μικρό χρονικό διάστημα και όχι κάποια έτη όπως προκύπτει από τα λεγόμενα του φορολογούμενου. Οι ποσότητες των υλικών κατά τον έλεγχο, είναι μεγάλες και φαίνεται σαν να κατασκευάστηκαν εξ' αρχής τα διαμερίσματα που αναφέρει ο προσφεύγων, ενώ αυτά προϋπήρχαν στην κατοχή της συζύγου και της πεθεράς του. Το διαμέρισμα της πεθεράς του που έγινε αίτηση ηλεκτροδότησης στις 10/05/2017 παρουσιάζεται από το 2011 έως το 2016 σύμφωνα με τις δηλώσεις Ε2 της ίδιας να ενοικιάζεται με Αριθ. Παροχής Ρεύματος Με τον ίδιο Αριθ. Παροχής Ρεύματος (.....) δηλώνεται και από την σύζυγο του φορολογούμενου το διαμέρισμα το οποίο ενοικίαζε για τα έτη 2011 έως 2015 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/06/2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται 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 24/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ για τυπικούς λόγους.

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

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

A) Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 8 του Ν 2523/1997, ποσού: **1.000,00 €**.

B) Πρόστιμο άρθρου 5 παρ. 6 του Ν 2523/97, όπως ισχύει με το άρθρο 75 του Ν 3842/2010, σε συνδυασμό με τα άρθρα 3, 7 του Ν 4337/2015, ποσού: **200,00€**.

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού: **2.500,00€**.

3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού: **2.500,00€**.

4) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού: **2.500,00€**.

5) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν 4174/2013, ποσού: **2.500,00€**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.