



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3671**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

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 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/06-05-2021 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ...../2021 (Π.Ε.Π./2021)

Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, Φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, Φορολογικού έτους 2018 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

6. Το με αριθμ. πρωτ ΔΕΔ/16-06-2021 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ και την επισυναπτόμενη σε αυτό με αριθμ. πρωτ./20-5-2021 Άδεια παραγωγού πωλητή υπαίθριου Εμπορίου του Δήμου Ληξουρίου.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-05-2021 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:

Με την υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Α ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **3.500,00€**, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 54 παραγρ. 2 περίπτωση η' και ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των

Οι παραβάσεις αφορούν:

α) Σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα συνοδευτικού στοιχείου διακίνησης εμπορευμάτων ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για πράξης που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 1.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 5,8,9,10,11,12, 13 του ν. 308/2014 (Ε.Λ.Π) και άρθρου 54 παραγρ 1 περιπτ. στ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). (Ποσό προστίμου 1.000,00 ευρώ , ως υπότροπος εντός της πενταετίας – ΠΕΠ/16-06-2020).

β) Μη συμμόρφωση, από τον προσφεύγοντα, με υποχρεώσεις που ορίζονται με το άρθρο 13 παρ. 1 περιπτ. ή του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ήτοι μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων. (Ποσό προστίμου 2.500,00 ευρώ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου που αναφέρονται στην από 22-10-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Είναι αγρότης του ειδικού καθεστώτος από το έτος 2007 και έχει άδεια ασκήσεως Υπαίθριου Εμπορίου Παραγωγού με Αρθμ. Πρωτ. Δεν έχει τζίρο άνω των 15.000€ και επιδότηση άνω των 5.000€ .

2. Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ΠΔ 254/2005) οι αγρότες κάτοχοι άδειας ασκήσεως υπαίθριου εμπορίου παραγωγών, στην οποία αναγράφονται συγκεκριμένα τα αγροτικά προϊόντα για τα οποία πραγματοποιούν αποκλειστικά και μόνο πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ίδιας παραγωγής (πλανόδια ή στάσιμα και όχι σε λαϊκές αγορές) υπάγονται τηρουμένων των προϋποθέσεων της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 του κώδικα ΦΠΑ.

3. Ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και παράλληλα διαθέτοντας τα προϊόντα παραγωγής του σε υπαίθριο χώρο και όχι σε στεγασμένο δεν εμπίπτει στις διατάξεις υποχρέωσης χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής και όλων των φορολογικών στοιχείων για τα οποία η φορολογική αρχή υποστηρίζει.

Επειδή, με την παραγρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

Άρθρο 36 - Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.

.....

Επειδή, με την παραγρ. 1 β του άρθρου 10 και παραγρ 1 άρθρου 13 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 10 - Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

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.....

Άρθρο 13 - Βιβλία και στοιχεία

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.

Επειδή, με τα άρθρα 5,8,12,13 ν.43089/2014 (ΕΛΠ) παραγρ. 1 β και 13 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

Άρθρο 8 - Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Άρθρο 12 - Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Άρθρο 13 - Χρόνος έκδοσης στοιχείων - λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013:

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας.

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των

πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η 'και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 54 - Διαδικαστικές παραβάσεις

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:

.....

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:

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

Επειδή, στην από 22-10-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται τα εξής:

«Την 24-03-2018 ημέρα Σάββατο και ώρα 12:30 μ.μ., οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι διενεργώντας έλεγχο διακίνησης στην ευρύτερη περιοχή του Αργοστολίου, σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή φορολογικού ελέγχου, με τη συνδρομή των υπαλλήλων του Α.Τ. Αργοστολίου, διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 ως προς τα παραστατικά διακίνησης που είχαν στην κατοχή τους τα διερχόμενα Φ.Ι.Χ. στην ευρύτερη περιοχή του Ν.Λευκάδας.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου σταματήσαμε το Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης οντότητας, με οδηγό τον κο, στον οποίο γνωστοποιήσαμε την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες.

Με το παραπάνω Φ.Ι.Χ. τη δεδομένη χρονική στιγμή, η ελεγχόμενη επιχείρηση μετέφερε αγαθά και συγκεκριμένα 3 κλούβες πατάτες και 1 κλούβα κουνουπίδι, από την λαϊκή αγορά Αργοστολίου, όπου διατηρούσε πάγκο και σύμφωνα με προφορική του δήλωση είχε πουλήσει, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο αξίας από ΦΤΜ, καθώς δεν είχε ΦΤΜ, ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά

παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5,8 και 12 του Ν.4308/2014 ΕΛΠ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 του ίδιου νόμου, και των διατάξεων της ΠΟΛ 1003/31-12-2014.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε το αριθμ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις της μη χρήσης ΦΤΜ για δραστηριότητα που ασκεί σε λαϊκές αγορές, της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου και της μη έκδοσης συνοδευτικού στοιχείου για 3 κλούβες πατάτα και 1 κλούβας κουνουπίδι, και η αριθμ./2018 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, τα οποία υπέγραψε και παρέλαβε ο οδηγός κ. Με το παραπάνω σημείωμα διαπιστώσεων καλούσαμε την ελεγχόμενη επιχείρηση εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της παραλαβής του όπως υποβάλλει εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας προφορικές διευκρινήσεις.

Παρότι παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για την διαπιστωθείσα παράβαση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «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 φόρου.»

Επειδή, η προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή ισχυρίζεται ότι, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος και παράλληλα διαθέτοντας τα προϊόντα της παραγωγής του σε υπαίθριο χώρο και όχι σε στεγασμένο δεν εμπίπτει στις διατάξεις υποχρέωσης χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής και όλων των φορολογικών στοιχείων

Επειδή, με βάση τα διαλαμβανόμενα στην προαναφερόμενη από 22-10-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προκύπτει ότι, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Πύργου από το σύστημα taxis και elenxis, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά την ημερομηνία του κρινόμενου έλεγχου ήταν αγρότης ειδικού καθεστώτος με ημερομηνία έναρξης την 31-07-2007 απαλλασσόμενος από την τήρηση βιβλίων και ημερομηνία διακοπής της δραστηριότητάς του την 22-06-2018.

Μετά τον ανωτέρω έλεγχο, και συγκεκριμένα την 22-06-2018 προέβη σε μετάταξη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και ταυτόχρονη δήλωση δραστηριότητας λιανικού εμπορίου σε υπαίθριους πάγκους ή αγορές, και στις 25-06-2018 υπέβαλε δήλωση έναρξης ΦΤΜ με αριθμό μητρώου

Επειδή, από τα ως άνω πραγματικά περιστατικά τα οποία έλαβαν χώρα κατά τον έλεγχο στις 24-03-2018 στον προσφεύγοντα προκύπτει ότι, ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα ως πωλητής λαϊκών αγορών καθώς ο ίδιος διατηρούσε πάγκο στην Λαϊκή αγορά Αργοστολίου και είχε πουλήσει, (γεγονός που ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί με την κρινόμενη προσφυγή) και συνεπώς όφειλε, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, να έχει προβεί σε δήλωση μεταβολής εργασιών (μετάταξη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.), να τηρήσει φορολογικά βιβλία και

λογιστικά αρχεία και να εκδίδει φορολογικά στοιχεία από ΦΤΜ, πριν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή οι παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζουν 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 μόνο 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 παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη.» (ΣτΕ 451/1991)

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-10-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ,

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

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού : 3.500,00 €.

(αριθ. πράξης/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.