



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 22/12 /2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 4610

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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)

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

3. Την 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 από 5.8.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Δήμου κατά της με αριθμό/2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2021 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 2.7.2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν.4308/2013 και ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α΄ Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5.8.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 με αριθμό/...../2021 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περ. ε΄ του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 1 περ. η΄ του ίδιου άρθρου και νόμου.

Ειδικότερα ο προσφεύγων δεν τήρησε λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία), για την ασκηθείσα δραστηριότητα συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013 και των άρθρων 3§1, 3, 5, 12, 6 §1β και 12 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54 παρ. 1 και 54 παρ.2 του ν.4174/2013.

Σύντομο ιστορικό ελέγχου

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 2.7.2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου ν.4308/2013 και ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Στις 20/07/2019 ημέρα Σάββατο και ώρα 11.55 π.μ. στο (.....) εισήλθαμε σε επιχείρηση με τα χαρακτηριστικά συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων και αφού επιδείξαμε την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Κατά την ώρα του ελέγχου εντός του καταστήματος βρέθηκαν τέσσερα ποδήλατα προς επισκευή και όταν ζητήσαμε τον υπεύθυνο του καταστήματος παρουσιάστηκε ο και μας δήλωσε ότι το κατάστημα ανήκε στον υιό του ο οποίος απουσίαζε. Εντός του καταστήματος δεν λειτουργούσε ΦΤΜ και εφόσον δεν μας επιδείχθηκαν τα λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιδόθηκαν: α) Η πρόσκληση Νο/2019 με την οποία ζητήσαμε να μας προσκομίσουν τα λογιστικά αρχεία και η δήλωση έναρξης εργασιών και β) Το σημείωμα διαπιστώσεων Νο/..... του 2019 τα οποία παρέλαβε και υπέγραψε την παραλαβή ο πατέρας του ιδιοκτήτη της επιχείρησης Μετά από έρευνα στο σύστημα taxis διαπιστώσαμε ότι:

1)Ο ελεγχόμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών για τη δραστηριότητα συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10 παρ.1, 10 παρ. 5 του ν.4174/2013 και 36 παρ. 1 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54 παρ. 1 και 54 παρ.2 του ν.4174/2013

2)Ο ελεγχόμενος δεν τήρησε λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία), για την ασκηθείσα δραστηριότητα συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013 και των άρθρων 3 παρ.1, 3 παρ.5, 3 παρ. 12, 6 παρ.1β και 12 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54 παρ. 1 και 54 παρ.2 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομίμου βάσεως και ότι η αιτιολογία είναι παντελώς αβάσιμη και εσφαλμένη, καθώς έχει εμφιλοχωρήσει πλάνη περί τα πράγματα. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι στον χώρο στον οποίο έγινε ο έλεγχος ασκούσε παλαιότερα πριν τις οπότε και διέκοψε την άσκησή της την δραστηριότητα εμπορίας ποδηλάτων και ανταλλακτικών τους. Τα τέσσερα ποδήλατα που βρέθηκαν στον χώρο κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο και κάποια εργαλεία ήσαν μεταχειρισμένα ποδήλατα προς ανταλλαγή και παλαιά εργαλεία που είχαν απομείνει στο χώρο από τον καιρό που ασκούσε την δραστηριότητα.

- Ο χώρος δεν ηλεκτροδοτείται, κατά συνέπεια δεν μπορεί να ασκείται σε αυτόν επιχείρηση επισκευής ποδηλάτων, η οποία απαιτεί ηλεκτροκινούμενο εξοπλισμό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.1β΄ του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: “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”.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

“Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

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, εκπρώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

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.

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”.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 του ν.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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η΄ και παρ. 2 περ. ε΄ 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:

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 προκειμένη περίπτωση κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο την 20/07/2019 από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι :

- 1)Ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών για τη δραστηριότητα συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10 παρ.1, 10 παρ. 5 του ν.4174/2013 και 36 παρ. 1 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54 παρ. 1 και 54 παρ.2 του ν.4174/2013
- 2) Ο προσφεύγων δεν τήρησε λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία), για την ασκηθείσα δραστηριότητα συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013 και των άρθρων 3 παρ.1, 3 παρ.5, 3 παρ. 12, 6 παρ.1β και 12 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54 παρ. 1 και 54 παρ.2 του ν.4174/2013.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα λόγω έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, καθόσον ο ίδιος δεν ασκεί πλέον επιχείρηση επισκευής ποδηλάτων και ότι τα ποδήλατα και τα εργαλεία είχαν μείνει στοχώρο από παλαιότερα που ασκούσε την επιχείρηση επθσκευής ποδηλάτων, την οποία διέκοψε την 19-1-2017.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 2.7.2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν.4308/2013 και ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου (βλ.σελ.2, κεφάλαιο “Διαπιστώσεις ελέγχου”): «Στις 20/07/2019 ημέρα Σάββατο και ώρα 11.55 π.μ. στο (.....) εισήλθαμε σε επιχείρηση με τα χαρακτηριστικά συνεργείο-επισκευές ποδηλάτων και αφού επιδείξαμε την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Κατά την ώρα του ελέγχου εντός του καταστήματος βρέθηκαν τέσσερα ποδήλατα προς επισκευή και όταν ζητήσαμε τον υπεύθυνο του καταστήματος παρουσιάστηκε ο και μας δήλωσε ότι το κατάστημα ανήκε στον υιό του ο οποίος απουσίαζε. Εντός του καταστήματος δεν λειτουργούσε ΦΤΜ και εφόσον δεν μας επιδείχτηκαν τα λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιδόθηκαν: α) Η πρόσκληση Νο/2019 με την οποία ζητήσαμε να μας προσκομιστούν τα λογιστικά αρχεία και η δήλωση έναρξης εργασιών και β) Το σημείωμα διαπιστώσεων Νο/..... του 2019 τα οποία παρέλαβε και υπέγραψε την παραλαβή ο πατέρας του ιδιοκτήτη της επιχείρησης»

Επειδή από την ως άνω περιγραφή των πραγματικών περιστατικών του ελέγχου προκύπτει, ότι οι ελεγκτές εισήλθαν σε εν λειτουργία επιχείρηση, όπου, όταν ζήτησαν τον υπεύθυνο, παρουσιάστηκε ο πατέρας του προσφεύγοντος επιτηδευματία και τους διαβεβαίωσε ότι η επιχείρηση ανήκει στον γιό του.Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι η επιχείρηση δεν λειτουργούσε και ότι τα ποδήλατα και τα εργαλεία είχαν μείνει στοχώρο από παλαιότερα που ασκούσε επιχείρηση θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται 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 ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην την με ημερομηνία θεώρησης 2.7.2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν.4308/2013 και ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, 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 από 5.8.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό με αριθμό/2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών,

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

Φορολογικό έτος 2019

Υπ' αριθμ. / / 2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου

πρόστιμο άρθρου 54 §1 περ. η΄, 2 περ.ε΄ ν.4174/2013

ποσό προστίμου: 2.500,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/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.