



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 29/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1492

## 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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

**2.** 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».

**3.** Την από **30/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... κατά της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**4.** Την με αριθμ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **30/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **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 αριθμ. αριθμ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 10, 13, 14, 23 και 24 του ν.4174/2013 και των άρθρων 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) πρόστιμο συνολικού ποσού **5.250,00 ευρώ**.**

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν της από 25/11/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4174/2013 και ν.4308/2014 της ελέγκτριας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ..... και αφορά:

-σε μη δήλωση έναρξης εργασιών στο φορολογικό μητρώο και συγκεκριμένα της παροχής υπηρεσιών ελαιοχρωματισμών τουλάχιστον από την 20/8/2021 ήτοι ημερομηνία όπου εισπράχθηκε το ποσό των 450,00 ευρώ κατά παράβαση της παρ.1β του άρθρου 10 του ν.4174/2013

-σε μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν.4308/2014) για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ήτοι την μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων.

-σε μη ανταπόκριση στην με αριθμ. πρωτ...../2021 πρόσκλησης του άρθρου 14 του ν.4174/2013 της φορολογικής αρχής για την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων και στοιχείων της ελεγχόμενης περιόδου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 του ν.4308/2014 και 14, 23 και 24 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας την μη νόμιμη έκδοσή της και επίσης αναφέροντας ότι είναι άνεργος και τον συντηρεί ο γιός του ..... ο οποίος διατηρεί επιχείρηση τοποθέτησης κινητών χωρισμάτων και ψευδοροφών σε κατασκευές, και το καλοκαίρι του 2021 βοήθησε το γιο του σε εργασίες ελαιοχρωματισμών που παρασχέθηκαν στην ..... και ότι χρήματα έλαβε ήταν για λογαριασμό του γιού του, η βοηθητική εργασία που παρείχε δεν απαιτεί ιδιαίτερες δεξιότητες και ικανότητες, ούτε αποτελούσε αντικείμενο της πρώην δουλειάς του (ασχολούταν με τέντες), ώστε να ήταν απαραίτητος στην επιχείρηση του γιού του. Επίσης ουδέποτε έλαβε πρόσκληση για έκθεση των απόψεών του προφανώς επειδή «πετάχθηκε» η συστημένη πρόσκληση στον κήπο που διατηρεί στην οικία του και για αυτόν τον λόγο δεν προσήλθε στην φορολογική αρχή.

**Επειδή στο άρθρο 10 παρ.1 του ν.4174/2013 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.».

**Επειδή στο άρθρο 13 παρ.1 του ν.4174/2013** 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.».

**Επειδή στο άρθρο 14 παρ.1 του ν.4174/2013** ορίζονται τα εξής:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

**Επειδή στο άρθρο 5 παρ.1, 2 και 5 του ν.4174/2013** ορίζονται τα εξής:

«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:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως».

**Επειδή, στην παρ. 1 περ. α' του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:**

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης....».

**Επειδή στο άρθρα 3 και 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζονται τα εξής:**

### **«Άρθρο 3**

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπνώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

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.

### **Άρθρο 5**

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.».

**Επειδή στο άρθρο 54 του ν.4174/2013 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

...

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' σ' και ιγ' της παραγράφου 1,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β' , γ' , δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα...

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

**Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι3 και ΙΙ 2 περ. ζ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης**

[...] ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) [...].

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'). [...]. Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων [...]. Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 θα δοθούν αναλυτικές οδηγίες με νεώτερη εγκύκλιο. 2. [...].».

**Επειδή με την Απόφαση ΠΟΛ 1026/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίσθηκαν μεταξύ άλλων τα εξής: «...Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης ή της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο [ΠΟΛ. 1252/2015](#), θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.».**

**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 ελεγχόμενου, 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 με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 με το άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:**

**«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 του φόρου.».**

**Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου στις 03/09/2021 διαβιβάσθηκε στην φορολογική αρχή το με αριθμ...../2021 (αριθμ. πρωτ. ....-/2021 Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας) δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου. Το εν λόγω δελτίο αφορά σε επώνυμη καταγγελία της ..... στην οποία αναφέρεται ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες ελαιοχρωματισμών για την οικία της την 21/08/2021 και την 23/08/2021 για τις οποίες έλαβε αντίστοιχα το ποσό των 480,00 ευρώ και το ποσό των 200,00 ευρώ, με την καταγγελία επισυνάπτεται ιδιόχειρο ενυπόγραφο σημείωμα του προσφεύγοντος με το οποίο επιβεβαιώνει την είσπραξη από την πλευρά του, του ποσού των 450,00 ευρώ την 20<sup>η</sup>/08/2021.**

**Η φορολογική αρχή δυνάμει της ως άνω καταγγελίας εξέδωσε την με αριθμ. ..../2021 εντολή ελέγχου και στο πλαίσιο αυτό στάλθηκε με συστημένη επιστολή του άρθρου 5 του ν.4174/2013 στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (.....)**

η με αριθμ. πρωτ. ....../2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με την οποία η φορολογική αρχή καλούσε τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και αρχεία της περιόδου που αφορούσε η καταγγελία. Η εν λόγω πρόσκληση επέστρεψε ως αζήτητη.

Από έρευνα που έγινε στα πληροφοριακά συστήματα ΝΕΟ TAXIS και ΕΛΕΝΧΙΣ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει έναρξη εργασιών στο φορολογικό μητρώο ενώ έχει δραστηριοποιηθεί στο παρελθόν ως επιτηδευματίας και συγκεκριμένα κατά τις διαχειριστικές περιόδους 16/02/1998-02/03/2012 με κύριο αντικείμενο το ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ. Επίσης ο ελεγχόμενος δεν διαπιστώθηκε να συμμετέχει σε άλλες επιχειρήσεις.

Η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και την επώνυμη καταγγελία με το ενυπόγραφο σημείωμα του προσφεύγοντος προέβη σε έκδοση του με αριθμ...../2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου και των σχετικών προσωρινών προστίμων οι οποίες απεστάλησαν με την με αριθμ...../2021 συστημένη επιστολή του άρθρου 5 του ΚΦΔ στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος .....). Η συγκεκριμένη επιστολή επίσης επέστρεψε ως αζήτητη και η φορολογική αρχή προέβη τελικώς στην έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις:

- μη δήλωση έναρξης εργασιών στο φορολογικό μητρώο και συγκεκριμένα της παροχής υπηρεσιών ελαιοχρωματισμών τουλάχιστον από την 20/8/2021

-μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν.4308/2014)

-μη ανταπόκριση στην με αριθμ. πρωτ. ....../2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 της φορολογικής αρχής για την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται την μη νόμιμη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και ότι τα χρήματα που έλαβε, τα έλαβε παρέχοντας βοηθητικές εργασίες για λογαριασμό του γιου του καθώς ο ίδιος είχε διακόψει τις εργασίες του παλαιότερα και τώρα είναι άνεργος και τον συντηρεί ο γιος του, ενώ για την μη ανταπόκριση στην πρόσκληση αναφέρει ότι η πρόσκληση μπορεί να «πετάχθηκε» στον κήπο του και συνεπώς δεν έλαβε γνώση.

**Επειδή** ωστόσο ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ανωτέρω ισχυρισμούς του ως προς τις τυχόν δυσχέρειες που μπορεί να υφίστανται κατά την λήψη αλληλογραφίας από την πλευρά του στην δηλωθείσα διεύθυνσή του και επίσης δεν αποδεικνύει με σχετικά έγγραφα ότι κατά τις ανωτέρω συναλλαγές και υπηρεσίες αντισυμβαλλόμενος είναι ο γιός του (συμφωνητικό, φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από την πλευρά του γιού του για τις ανωτέρω συναλλαγές), ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων, ορθώς καταλογίσθηκαν οι ως άνω παραβάσεις.

Σημειώνεται ωστόσο ότι ο ισχυρισμός του ως προς την νομιμότητα της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης γίνεται μερικώς δεκτός καθώς σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες της Διοίκησης, η νομική βάση των καταλογισθεισών παραβάσεων ως προς τις κυρώσεις που επισύρουν έχει ως εξής:

Α)ως προς την μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών στο φορολογικό μητρώο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και παρ.2<sup>α</sup> ποσού 100,00 ευρώ

Β)ως προς την μη τήρηση συμμόρφωση με το άρθρο 13 του ν.4174/2013 καθώς δεν τηρήθηκε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα ΕΛΠ έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1<sup>η</sup> και 2ε ποσού 2.500,00 ευρώ

Γ)ως προς την μη ανταπόκριση στην με αριθμ. πρωτ...../2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1<sup>δ</sup> και 2γ ποσού 250,00 ευρώ.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος

01/01/2021 - 31/12/2021

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και παρ.2<sup>α</sup> 100,00 ευρώ

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1<sup>η</sup> και 2ε 2.500,00 ευρώ

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1<sup>δ</sup> και 2γ 250,00 ευρώ

Σύνολο 2.850,00 ευρώ

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

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

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.