



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08.09.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2727

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12.04.22** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του με **Α.Φ.Μ:** κατοίκου επί της οδού, αριθμός, Τ.Κ.: κατά της με αριθμό/22 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 της

Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό της με αριθμό/22 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.04.22** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με **Α.Φ.Μ:** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ποσού 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος και πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ποσού 2.500,00€, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων.

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2020/ 10-6-2020 εγγράφου, με το οποίο διαβιβάστηκε στη ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ το από 30-4-2020 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Μετά την έκδοση της ανωτέρω εντολής ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./22 έγγραφο αίτημα, προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και βιβλία, φορολογικού έτους 2016 καθώς και τη δήλωση έναρξης εργασιών. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα.

Σύμφωνα με το από 10-06-2020 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, την 21-10-2016, ημέρα Παρασκευή οι αρμόδιοι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ μετέβησαν στην αίθουσα εκθέσεων στο σταθμό μετρό της, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε ειδικά διαμορφωμένο χώρο πραγματοποιούνταν πωλήσεις αγαθών και διαφόρων άλλων προϊόντων, όπως αξεσουάρ, ψευδοκοσμήματα, είδη διατροφής, καλλυντικά, είδη καλλιτεχνίας, είδη διακόσμησης και λοιπά χειροποίητα αγαθά και χειροτεχνήματα, από εκθέτες φυσικά πρόσωπα - ιδιώτες και επιτηδευματίες. Ορισμένοι εκ των

επιτηδευματιών για τα πωλούμενα είδη στο καταναλωτικό κοινό εξέδιδαν νόμιμες αποδείξεις από ΦΤΜ, ενώ οι λοιποί επιτηδευματίες και όλοι οι ιδιώτες, για τα ποσά που εισέπρατταν, κατά την πώληση των αγαθών, εξέδιδαν Αποδείξεις Είσπραξης - Δωρεάς με στοιχεία «....., -Τ.Κ., ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ», ξεχωριστά ο καθένας από τρίπτυχα μπλοκ με ιδιαίτερη σειρά αρίθμησης, που τους είχαν χορηγηθεί από τους υπεύθυνους της Αστικής Εταιρείας. Στις αποδείξεις είσπραξης αναγραφόταν το ποσό και αιτιολογία: «ΔΩΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΚΑΙ ΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ». Από το συνεργείο ελέγχου με την αριθ. /2016 έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν α) ένα αθεώρητο μπλοκ Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών συμπληρωμένο από το νούμερο 50 έως το νούμερο 69, β) μία κατάσταση Συμμετεχόντων τεσσάρων σελίδων, οι οποίες περιλαμβάνουν το όνομα, την επωνυμία, το μπλοκ/σειρά, αριθμό σελίδων μπλοκ και υπογραφή εκθέτη, και τέλος γ) αποδείξεις εισπράξεων δωρεάς με στοιχεία της άνω Αστικής εταιρείας, που βρίσκονταν εις χείρας των εκθετών, οι οποίες αποτυπώθηκαν αναλυτικά σε τρεις καταστάσεις, οι οποίες έλαβαν ονομασία Α', Β' και Γ' αντίστοιχα, υπεγράφησαν από κάθε εκθέτη, και καταγράφηκε η, κατά δήλωση του κάθε εκθέτη, αξία των αποθεμάτων του περιπτέρου, όπου αυτό κατέστη εφικτό.

Κατά την διαδικασία του ελέγχου παρευρίσκονταν ο, μέλος της «....., - Τ.Κ., ΑΦΜ ο οποίος εγγείρισε την από 21.10.2016 Υπεύθυνη δήλωση, βάσει της οποίας δήλωνε ότι οι επαγγελματίες εκθέτες έχουν καταβάλλει το ποσό των 255,00 € έκαστος για την συμμετοχή τους και έχουν λάβει τιμολόγιο, ενώ οι ιδιώτες εκθέτες συμμετέχουν χωρίς αντίτιμο και χρησιμοποιούν μπλοκ είσπραξης - δωρεάς προς την ελεγχόμενη.

Μεταξύ των ιδιωτών εκθετών είναι και ο προσφεύγων του με Α.Φ.Μ.: στην διεύθυνση του οποίου ΤΚ: η ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου απέστειλε ταχυδρομικά την υπ' αριθ πρωτ. /2022 πρόσκληση ελέγχου του άρθρου 14 του ν.4174/2013 και την υπ' αριθ' πρωτ /2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων βάσει των άρθρων 18, 19 και 72 §18 του ν.4174/2013, στις οποίες προσκλήσεις ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση, της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η συμμετοχή του στην έκθεση «.....» ήταν μία ευκαιριακή χειρονακτική δραστηριότητα για την οποία σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν.4308/2014 τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές στο σύνολό τους δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως, δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **36** «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του **ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248)** 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10 § 1** «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του **ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «**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.

...

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.

...

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.

γ. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία υποβολής της δήλωσης εγγραφής και έναρξης στο φορολογικό μητρώο, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παραγράφων 1α και 1β του παρόντος. Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο καθώς και επιπλέον στοιχεία τα οποία πρέπει να δηλώνονται από τον φορολογούμενο με τη δήλωση εγγραφής και έναρξης, πέραν των αναφερόμενων στις παραγράφους 1α και 1β.

Με την εγγραφή η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου σε κάθε φορολογούμενο κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13** «Βιβλία και στοιχεία» του **ν.4174/2013**, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του

ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129), ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει 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 (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` «στ` και ιγ` της παραγράφου 1,

...

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:
«...2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

...

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.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1003/2015 ορίζεται ότι:

39.1.4 Με την υποπαράγραφο (1β) του άρθρου 39 δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον το εισόδημα που αποκτούν από τις συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνει τις 10.000 ευρώ ετησίως.

39.1.5 Ως ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που δεν ασκείται κατά σύστημα και αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Τέτοια πραγματικά περιστατικά αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών

μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών ή την παραγωγή των αγαθών ή απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση, και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών ή των αγαθών, έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

39.1.6 Ενδεικτικές περιπτώσεις που εμπίπτουν στην περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 είναι:

α) Τα φυσικά πρόσωπα όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κλπ, που συμβάλλονται με εταιρείες ερευνών με συμβάσεις έργου ή όχι.

β) Τα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν πωλήσεις με το σύστημα της κατ' οίκον επίδειξης, ως αντιπρόσωποι πωλητές (dealers).

γ) Οι ιδιωτικοί ή δημόσιοι υπάλληλοι, φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λπ. οι οποίοι μετέχουν σε ερευνητικά προγράμματα επιχορηγούμενα ή μη, τα οποία εκτελούνται τόσο από πρόσωπα υπόχρεα του νόμου αυτού, όσο και από διάφορους φορείς.

δ) Οι διερμηνείς ή μεταφραστές.

39.1.7 Με την υποπαράγραφο (1γ) του άρθρου 39 δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου οι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων (π.χ. μεταπτυχιακά) και σεμιναρίων (π.χ. ημερίδες), εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.

39.1.8 Η οντότητα προς την οποία παρέχεται υπηρεσία ή πωλούνται τα αγαθά από τα υπό 39.1.4 και 39.1.7 πρόσωπα [περιπτώσεις (β) και (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 39] οφείλει να εκδίδει το προβλεπόμενο παραστατικό από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, ώστε να διασφαλίζεται η υποβολή των εισοδημάτων αυτών σε φορολογία.

39.1.9 Τα φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες ή πωλούν αγαθά λιανικά αποκτώντας εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι υπόχρεα εφαρμογής των λογιστικών προτύπων, καθότι η διενέργεια αυτών δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ευκαιριακή. Διευκρινίζεται ότι η συμπτωματική πώληση προσωπικών περιουσιακών στοιχείων (ακίνητα, αυτοκίνητα, οικοσκευή, κλπ.) σε καμία περίπτωση δεν συνεπάγεται υποχρεώσεις σε σχέση με τον παρόντα νόμο.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η συμμετοχή του στην έκθεση «.....» ήταν μία ευκαιριακή χειρονακτική δραστηριότητα που την ασκούσε ως παρεπόμενη απασχόληση, και ως εκ τούτου δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις του νόμου ν.4308/14.

Επειδή αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ. 684/ 22-10-2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2020/ 10-6-2020 εγγράφου, με το οποίο διαβιβάστηκε στη ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ το από 30-4-2020 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Μετά την έκδοση της ανωτέρω εντολής ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./22 έγγραφο αίτημα, προκειμένου να

προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και βιβλία, φορολογικού έτους 2016 καθώς και τη δήλωση έναρξης εργασιών. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα.

Επειδή σύμφωνα με το από 10-06-2020 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, την 21-10-2016, ημέρα Παρασκευή οι αρμόδιοι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ μετέβησαν στην αίθουσα εκθέσεων στο σταθμό μετρό της Πλατείας Συντάγματος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε ειδικά διαμορφωμένο χώρο πραγματοποιούνταν πωλήσεις αγαθών και διαφόρων άλλων προϊόντων, όπως αξεσουάρ, ψευδοκοσμήματα, είδη διατροφής, καλλυντικά, είδη καλλιτεχνίας, είδη διακόσμησης και λοιπά χειροποίητα αγαθά και χειροτεχνήματα, από εκθέτες φυσικά πρόσωπα - ιδιώτες και επιτηδευματίες. Ορισμένοι εκ των επιτηδευματιών για τα πωλούμενα είδη στο καταναλωτικό κοινό εξέδιδαν νόμιμες αποδείξεις από ΦΤΜ, ενώ οι λοιποί επιτηδευματίες και όλοι οι ιδιώτες, για τα ποσά που εισέπρατταν, κατά την πώληση των αγαθών, εξέδιδαν Αποδείξεις Είσπραξης - Δωρεάς με στοιχεία «.....,-Τ.Κ., ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ», ξεχωριστά ο καθένας από τρίπτυχα μπλοκ με ιδιαίτερη σειρά αρίθμησης, που τους είχαν χορηγηθεί από τους υπεύθυνους της Αστικής Εταιρείας. Στις αποδείξεις εισπραξης αναγραφόταν το ποσό και αιτιολογία: «ΔΩΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΚΑΙ ΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ». Από το συνεργείο ελέγχου με την αριθ. /2016 έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν α) ένα αθεώρητο μπλοκ Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών συμπληρωμένο από το νούμερο 50 έως το νούμερο 69, β) μία κατάσταση Συμμετεχόντων τεσσάρων σελίδων, οι οποίες περιλαμβάνουν το όνομα, την επωνυμία, το μπλοκ/σειρά, αριθμό σελίδων μπλοκ και υπογραφή εκθέτη, και τέλος γ) αποδείξεις εισπράξεων δωρεάς με στοιχεία της άνω Αστικής εταιρείας, που βρίσκονταν εις χείρας των εκθετών, οι οποίες αποτυπώθηκαν αναλυτικά σε τρεις καταστάσεις, οι οποίες έλαβαν ονομασία Α', Β' και Γ' αντίστοιχα, υπεγράφησαν από κάθε εκθέτη, και καταγράφηκε η, κατά δήλωση του κάθε εκθέτη, αξία των αποθεμάτων του περιπτέρου, όπου αυτό κατέστη εφικτό.

Κατά την διαδικασία του ελέγχου παρευρίσκονταν ο, μέλος της «.....,-Τ.Κ., ΑΦΜ ο οποίος εγχείρισε την από 21.10.2016 Υπεύθυνη δήλωση, βάσει της οποίας δήλωνε ότι οι επαγγελματίες εκθέτες έχουν καταβάλλει το ποσό των 255,00 € έκαστος για την συμμετοχή τους και έχουν λάβει τιμολόγιο, ενώ οι ιδιώτες εκθέτες συμμετέχουν χωρίς αντίτιμο και χρησιμοποιούν μπλοκ εισπραξης - δωρεάς προς την ελεγχόμενη.

Μεταξύ των ιδιωτών εκθετών είναι και ο προσφεύγων του με Α.Φ.Μ: στην διεύθυνση του οποίου ΤΚ: η ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ελέγχου, απέστειλε ταχυδρομικά την υπ' αρθ πρωτ./2022 πρόσκληση ελέγχου του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και την υπ' αρθ' πρωτ/2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων βάσει των άρθρων 18, 19 και 72 §18 του ν. 4174/2013, στις οποίες προσκλήσεις ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή από την έρευνα που κάναμε στο ηλεκτρονικό αρχείο μητρώου του taxis της ΑΑΔΕ διαπιστώσαμε ότι ο προσφεύγων έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος στις 26/05/1997 με Κωδ. Δραστ. (άλλες επιχειρηματικές δραστηριότητες) και διακοπή εργασιών στις 14/07/1998, χωρίς να προβεί έως την σύνταξη της παρούσας σε επανέναρξη εργασιών.

Επειδή από την έρευνα που κάναμε στο ίδιο ως άνω αρχείο διαπιστώσαμε ότι ο προσφεύγων έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις: 01/01/2016 - 31/12/2016, 01/01/2017 - 31/12/2017, 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019, 01/01/2020 - 31/12/2020 χωρίς να δηλώνονται απ' αυτόν εισοδήματα από άσκηση επηδεύματος.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη υποχρέωση δήλωσης έναρξης δραστηριότητας και τήρησης βιβλίων καθότι ασκούσε ευκαιριακή χειρονακτική δραστηριότητα ως παρεπόμενη απασχόληση, δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09-03-2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η υπ' αρθ'/22 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 της Προϊσταμένης της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, κρίνονται 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 12.04.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με **Α.Φ.Μ:** και την **επικύρωση** της με αριθμό/22 πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 της Προϊσταμένης της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ,
φορολογικού έτους 2016

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

- Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. α' & § 2 περ. α': 100,00€
 - Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. η' & § 2 περ. ε': 2.500,00€
- Σύνολο: 2.600,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την
παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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.