



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604551

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 27.12.2019

Αριθμός απόφασης: 3721

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. 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 με ημερομηνία κατάθεσης **05.09.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή **του**, **ΑΦΜ**, με έδρα στον, κατά της αρ./24.06.2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **05.09.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του**, 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:

Με τη αριθ./24.06.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018, που κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα διατηρούσε ενεργή επιχείρηση με δραστηριότητα συνεργείο αυτοκινήτων, πρόστιμο συνολικού ποσού 3.100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, και συγκεκριμένα: **A)** ποσού 100,00 € λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την οικονομική δραστηριότητα «Συνεργείο αυτοκινήτων», με έδρα στην διεύθυνση, κατά παράβαση των άρθρων 36 παρ.1 και 3 παρ. 1 του Ν. 2859/2000. Η επιβολή προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις άρθρου 54 § 1 περ. α' και § 2 περ.α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

B) ποσού 2.500,00 € , λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις του , διότι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία – βιβλία , όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 & 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

και **Γ)** ποσού 500,00 € , λόγω μη προμήθειας και χρήσης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, κατά παράβαση του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ια' και παρ. 2 περ. στ' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 22/01/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε), στην οποία περιγράφονται τα πραγματικά περιστατικά αλλά και τα συγκεκριμένα στοιχεία, τα οποία θεμελιώνουν τις διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής και οι ισχύουσες διατάξεις, βάσει των οποίων εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Ο επιτόπιος έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας τους, η οποία εξεδόθη κατόπιν ανώνυμης καταγγελίας περί παράνομης λειτουργίας συνεργείου αυτοκινήτων, από τον προσφεύγοντα, στον ως άνω χώρο.

Συγκεκριμένα, το κλιμάκιο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ εισερχόμενο στον χώρο δραστηριότητας του προσφεύγοντος, ζήτησε από αυτόν τα τηρούμενα βιβλία, Ο προσφεύγων απάντησε, ότι δεν τηρεί λογιστικά βιβλία, ούτε έχει κάνει έναρξη εργασιών, διότι στον εν λόγω χώρο «δεν κάνει εργασίες επισκευής, αλλά απλά φυλάσσει τα ευρισκόμενα εκεί αυτοκίνητα».

Εν συνεχεία οι ελεγκτές διενήργησαν ποσοτική καταμέτρηση αυτοκινήτων και εργαλείων και συνέταξαν το με ημερομηνία 19.04.2018 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης, το οποίο υπογράφηκε και από τον προσφεύγοντα (συνημμένο στον φάκελο της ενδικοφανούς).

Ο έλεγχος έλαβε επιπλέον υπόψη του και τα δεδομένα του πληροφοριακού συστήματος ELENXIS, βάσει του οποίου: **α)** ο συγκεκριμένος χώρος δεν έχει δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ σαν έδρα της ατομικής επιχείρησής του, **β)** δεν τηρούσε λογιστικό σύστημα και **γ)** δεν είχε προμηθευτεί φορολογικό μηχανισμό.

Ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/10.05.2018 υπόμνημά του, ισχυρίστηκε ότι στον εν λόγω χώρο φυλάσσει οχήματα δικά του και φίλων του, για τα δε εργαλεία συνεργείου που βρέθηκαν στο χώρο, ότι αυτά τα χρησιμοποιούσε κατά τα έτη 1985 – 86 όταν διατηρούσε συνεργείο αυτοκινήτων σε άλλη διεύθυνση και τα μετέφερε στον παρόντα χώρο, όταν τον μίσθωσε.

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι για τα φορολογικά έτη 2013 – 2016 δεν συμπεριέλαβε στις φορολογικές δηλώσεις τα καταβληθέντα μισθώματα.

Από τον έλεγχο ελήφθησαν και υπεύθυνες δηλώσεις κατόχων των ευρεθέντων στον χώρο οχημάτων, από τις οποίες προέκυψε ότι η αιτία δεν ήταν η φύλαξη τους, αλλά ο τεχνικός έλεγχος (συνημμένες στον φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής) και συγκεκριμένα:

α) την από 10.05.2018 υπεύθυνη δήλωση του, με την οποία δηλώνει ότι το αυτοκίνητό του, μάρκας, ευρισκόταν στην αποθήκη του κ. για τεχνικό έλεγχο και πιστοποίηση κλασσικού αυτοκινήτου για κάρτα και β) την με αρ. πρωτ./10.05.2018 υπεύθυνη δήλωση του, με την οποία δηλώνει ότι το αυτοκίνητο (αρ. πλαισίου) βρίσκεται στην οδό, χώρο χρήσης του, προκειμένου να ελεγχθεί και να διαπιστωθεί ότι πληροί τις προϋποθέσεις αυθεντικότητας, όπως αυτές προβλέπονται από την ομοσπονδία ιστορικών οχημάτων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- Από το 1995, που διέκοψε την δραστηριότητα του Συνεργείου αυτοκινήτων, δεν ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα.
- Έχει στην κατοχή του τέσσερα (4) χωρίς αριθμό αυτοκίνητα, νομίμως καταχωρημένα στην Ελληνική Ομοσπονδία Φίλων Παλαιού Αυτοκινήτου, με πιστοποιητικό καταχωρήσεως οχήματος.
- Ανίσχυρος ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι πραγματοποιούσε εργασίες συνεργείου.
- Την διεύθυνση, τη χρησιμοποιούσε για πάρκινγκ των οχημάτων του.
- Για την άσκηση της δραστηριότητας του Συνεργείου αυτοκινήτων, απαιτείται ειδική άδεια από το Υπουργείο Βιομηχανίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54. του Ν.4174/2013 - Διαδικαστικές παραβάσεις , 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,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

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

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

θ).

ι) παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών,

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές,

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 υποχρεώσεις του

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

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,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

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 και

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.

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

στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1,.....».

Επειδή, με το άρθρο 13 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.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρξει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.....».

Επειδή, με το άρθρο 3 του Ν. 4308/2014 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία, ορίζεται ότι: «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, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

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.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.

.....

8. Το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α' και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β'. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων της παρ. 10 του άρθρου 5. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16.

.....

11. Η οντότητα της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 που εμπίπτει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και επιλέγει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, να καταρτίσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της παρ. 8 του άρθρου 16 δύναται να μην τηρήσει τα αρχεία της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου.

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος, ορίζεται ότι:

«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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.».

Επειδή, με το άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 -Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3. του Ν. 2859/2000 Υποκείμενοι στο φόρο, ορίζεται ότι :

«1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.....».

Επειδή, με το άρθρο 36 του Ν. 2859/2000 -Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο, ορίζεται ότι :

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).....».

Επειδή, με το άρθρο 10 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 τρόπος 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.....».

Επειδή, με το άρθρο 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, με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 - Βάρος απόδειξης, 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ασκεί την δραστηριότητα του συνεργείου αυτοκινήτων, ότι έχει στην κατοχή του τέσσερα (4) χωρίς αριθμό αυτοκίνητα, νομίμως καταχωρημένα στην Ελληνική Ομοσπονδία Φίλων Παλαιού Αυτοκινήτου και ότι ο ενοικιαζόμενος χώρος χρησιμοποιείται μόνο για πάρκινγκ αυτών.

Επειδή στον χώρο αυτό κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου βρέθηκαν (εκτός από μηχανισμούς και εργαλεία) μία μοτοσυκλέτα και εφτά (7) αυτοκίνητα.

Επειδή εκτός από τα δικά του οχήματα που βρέθηκαν στο χώρο, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό σχετικά με τις υπεύθυνες δηλώσεις των και, με τις οποίες δήλωσαν ότι τα αυτοκίνητά τους, μάρκας, και (αρ. πλαισίου), αντίστοιχα ευρισκόταν στην αποθήκη του προσφεύγοντα για τεχνικό έλεγχο και πιστοποίηση για κάρτα (α/α 15 & 13 αντίστοιχα του πρωτοκόλλου ποσοτικής καταμέτρησης).

Επειδή επίσης δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (π.χ. άδεια κυκλοφορίας) ούτε προέβαλε κανέναν ισχυρισμό σχετικά με την (α/α 12 του πρωτοκόλλου ποσοτικής καταμέτρησης), ήτοι σε ποιον ανήκει και για ποιο λόγο βρισκόταν εκεί.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για την άσκηση της δραστηριότητας του Συνεργείου αυτοκινήτων, απαιτείται ειδική άδεια από το Υπουργείο Βιομηχανίας.

Επειδή η διενέργεια ελέγχου δεν έλαβε χώρα για να διαπιστωθεί αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για χορήγηση ειδικής άδειας από το Υπουργείο Βιομηχανίας, αλλά για να διαπιστωθεί εάν ασκείται στο χώρο αυτό η δραστηριότητα του συνεργείου αυτοκινήτων και ανεξάρτητα από τα πόσα μηχανήματα ή εργαλεία διαθέτει για την εκτέλεση συναφών εργασιών όπως έλεγχος οχημάτων, επισκευή, συντήρηση κ.α.

Επειδή ο προσφεύγων δεν παρείχε πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης ούτε αιτιολόγησε επαρκώς τους ισχυρισμούς του, αυτοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-01-2019 έκθεση ελέγχου, οι οποίες κρίνονται πλήρως τεκμηριωμένες ως προς τη στοιχειοθέτηση της πραγματικής βάσης των παραβάσεων, και ως εκ τούτου βάσιμες και αποδεκτές, 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 05.09.2019 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:
Συνολικό ποσό προστίμου: 3.100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
Α/Α

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.