



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1733

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 08-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδείας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2023 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ συνολικού ποσού 2.600,00 €.

Οι παραβάσεις αφορούν :

α) Σε μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα σε μη υποβολή δήλωσης μεταβολής για έναρξη εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

β) Σε μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 παρ. 1 του ΚΦΔ υποχρεώσεις, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ).

Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 07-04-2022 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Δ. και Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ./2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ./19-01-2023 καταγγελία σε βάρος του προσφεύγοντος σύμφωνα με την οποία δεν εξέδιδε αποδείξεις για τις υπηρεσίες που παρείχε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, ισχυριζόμενος ότι δεν υπάρχει εκ μέρους του κάποια παράνομη οικονομική δραστηριότητα ή συναλλαγή.

Τα τελευταία χρόνια δεν ζούσε στη καθώς τις περισσότερες ημέρες του μήνα βρισκόταν στην ως φοιτητής στην για την υποχρεωτική παρουσία των καθημερινών εργαστηριακών μαθημάτων.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση σπουδών από την εν λόγω Σχολή για την χρονική περίοδο 2015-2022, δελτίο εκπόνησης πτυχιακής εργασίας, συμφωνητικό ενοικίασης διαμερίσματος, αντίγραφο του βιβλίου με την καταχώρηση του δελτίου αυτοπαράδοσης και αντίγραφο δελτίο αυτοπαράδοσης.

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς

που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο 62§1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων».

Επειδή, στο άρθρο 28§2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα** τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, στο 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 τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π.Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης για τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της διοικητικής πράξης (αρ. 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ). Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο όσο και από το δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος ή για τη διασφάλιση των συμφερόντων ή

δικαιωμάτων του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας.

Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ΣΤΕ 3692/2001, 4223/2000), β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Συγκεκριμένα, το διοικητικό όργανο εντοπίζει, ερμηνεύει και εφαρμόζει τον κρίσιμο κανόνα δικαίου (νομικό σκέλος της πράξης, ορθή ερμηνεία του περιεχομένου του κανόνα δικαίου, ΣΤΕ 546/2008), υπαγάγει δηλαδή τα πραγματικά περιστατικά στον κανόνα δικαίου. (Ευγενία Πρεβεδούρου, *Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο. Εμβάθυνση Δημοσίου Δικαίου. Διάγραμμα*).

Η υποχρέωση αιτιολογίας αφορά τις πράξεις όλων του Λειτουργιών της ενιαίας εξουσίας του Κράτους και επιβεβαιώνει την αρχή της φανεράς δράσης των οργάνων του, διότι μόνο με την αιτιολογία η δημόσια διοίκηση εξαναγκάζεται να αποδείξει ότι είναι αμερόληπτη και χρηστή, δηλαδή ότι τηρεί την αρχή της νομιμότητας. Η ελαττωματική αιτιολογία (ελλείπουσα, ανεπαρκής, πλημμελής ή εσφαλμένη) καθιστά τη διοικητική πράξη άκυρη, όπως και η αόριστη αιτιολογία (ΣΤΕ 277/1996) (Αναστάσιος Τάχος, *Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο*, εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, 2003, σελ.609-612).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ΚΦΔ: «1α..... 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.... 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 1 α και 1 β του παρόντος..... 3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§3 του ν. 4172/2013: «3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ: «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, στην προκειμένη περίπτωση, στο Κεφάλαιο « ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» τις οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρονται τα κάτωθι:

« Από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μια εγκατάσταση (ισόγεια επαγγελματική στέγη) που βρίσκεται επί της οδού τέρμα στην Κατά την ώρα του ελέγχου εντός της εγκατάστασης βρίσκονταν ο ανωτέρω ελεγχόμενος, ο οποίος πραγματοποιούσε κάποιου είδους εργασία σε ένα μηχανήμα εν λειτουργία (τόρνος) . Εντός της εγκατάστασης υπήρχαν διάφορα σταθερά μηχανήματα επεξεργασίας μετάλλων και μηχανουργικών κατασκευών συνδεδεμένα και με δυνατότητα λειτουργίας (τόρνος, φρέζα, δράπανο, αεροσυμπιεστής κ.λ.π) καθώς επίσης διάφορα εργαλεία, κινούμενος μικρός γερανός, διάφορα μεταλλικά εξαρτήματα μηχανημάτων τοποθετημένα σε ράφια ή σε πάγκους. Εντός της εγκατάστασης υπάρχει χώρος γραφείου και τηλέφωνο το οποίο δέχονταν κλήσεις κατά την ώρα του ελέγχου. Αφού κάναμε γνωστή την ιδιότητα μας στον ελεγχόμενο του ζητήσαμε να μας προσκομίσει βιβλία στοιχεία ή έγγραφα σχετικά της επιχείρησης. Ο ελεγχόμενος ισχυρίσθηκε ότι δεν είναι επαγγελματική εγκατάσταση επιχείρησης σε λειτουργία, έχει γίνει διακοπή της επιχείρησης από το 2011, απλά είναι αποθήκη για την αποθήκευση των μηχανημάτων του τα οποία χρησιμοποιεί για εργασίες δικές του σε μηχανήματα δικά του.

..... II. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ -ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την έρευνα που έγινε στο αρχείο της Υπηρεσίας και στο σύστημα Μητρώου του TAXIS προέκυψαν τα εξής:

Η επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών την 14/01/1994 στην διεύθυνση Τέρμα με δραστηριότητα κατασκευή και έχει κάνει παύση εργασιών την 29/07/2011.

Η ανωτέρω εγκατάσταση συνεχίζει να εκμισθώνεται και μετά την παύση εργασιών στον ελεγχόμενο από τον ΑΦΜ και δηλώνεται από τα έτη 2011 (έτος παύσης εργασιών της ελεγχόμενης) έως το φορολογικό έτος 2021 στις αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας του (Ε2) ως επαγγελματική εγκατάσταση.

Όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά που αναφέρονται παραπάνω η συγκεκριμένη εγκατάσταση δεν λειτουργεί απλώς ως αποθήκη για την τοποθέτηση των μηχανημάτων καθώς τα μηχανήματα είναι συνδεδεμένα και έχουν τη δυνατότητα να λειτουργήσουν, είναι κατανεμημένα στο χώρο όπως σε ένα μηχανουργείο που λειτουργεί. Επίσης εντός της εγκατάστασης υπάρχει τηλεφωνική σύνδεση η οποία κατά την ώρα του ελέγχου δέχονταν κλήσεις καθώς και χώρος γραφείου. Στην εξωτερική πόρτα της εγκατάστασης αναγράφεται τηλέφωνο επικοινωνίας.

Ύστερα από τα παραπάνω ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η συγκεκριμένη εγκατάσταση δεν είναι αποθήκη αλλά επαγγελματική εγκατάσταση μηχανουργείου εν λειτουργία.....»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα (μηχανουργικές εργασίες), χωρίς να έχει προβεί σε δήλωση μεταβολής για έναρξη εργασιών και χωρίς να τηρεί λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία το κρινόμενο φορολογικό έτος 2023.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη πράξη η φορολογική αρχή επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο:

α) σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ. για μη υποβολή δήλωση στο Μητρώο μεταβολής για έναρξη εργασιών, επιχειρηματικού περιεχομένου (μηχανογραφικών εργασιών), κατά παράβαση του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) και

β) σύμφωνα με το άρθρο 54 περ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ. για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 παρ. 1 του ΚΦΔ υποχρεώσεις, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις η εκάστοτε οντότητα οφείλει να τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου, ενώ παράλληλα ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή (άρθρο 21 παρ. 3 του ΚΦΕ).

Επειδή, από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη σε συγκεκριμένες συναλλαγές με ιδιώτες, για τις οποίες δεν εξέδωσε απόδειξη λιανικών συναλλαγών, δεδομένου ότι δεν καταλογίστηκαν σχετικά πρόστιμα, ούτε και διαπιστώθηκε να υφίστανται πρώτες και βοηθητικές ύλες μηχανολογικού ενδιαφέροντος, ώστε να μπορεί να συναχθεί ότι ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών και δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, κατόπιν της διαπίστωσης ότι σε ισόγειο χώρο στην οδό επί της οδού τέρμα στην διατηρούσε εξοπλισμό που χρησιμοποιείται σε μηχανουργικές εργασίες (τόρνος, φρέζα, δρέπανο, αεροσυμπιεστής) καθώς και χώρο γραφείου και τηλέφωνο και ότι πραγματοποιούσε κάποιου είδους εργασία σε εν λειτουργία μηχανήμα (τόρνο).

Ωστόσο, οι ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, χωρίς την παράλληλη διαπίστωση διενέργειας συγκεκριμένων επιχειρηματικών συναλλαγών εκ μέρους του προσφεύγοντα, δεν δύναται να στοιχειοθετήσουν τις αποδιδόμενες παραβάσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, η αιτιολογία του ελέγχου σε ότι αφορά τις παραβάσεις μη δήλωσης έναρξης εργασιών και μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος κρίνεται ανεπαρκής και πλημμελής. Ο σχετικός δε ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της της από 08-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./10-4-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/01/2023 - 31/12/2023

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ: 0,00€
(αριθμ. πράξης/2023)

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

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.