



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 05-10-2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 813

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ημερομηνία και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατά: **α)** της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, **β)** της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και **γ)** της με αριθμό

οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ. 58Α του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ασκούσας ατομική επιχείρηση (λιανικό εμπόριο τυποποιημένων τζακιών) πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρ. 13 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρ. 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

- Με την υπ' αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος), κατά παράβαση του άρ. 10 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

- Με την υπ' αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω μη έκδοσης, τουλάχιστον σε μία περίπτωση, φορολογικού στοιχείου πώλησης για ένα ενεργειακό τζάκι, καθαρής αξίας ύψους 1.370,97€ πλέον Φ.Π.Α. ύψους 329,03€, ήτοι συνολικής αξίας ύψους **1.700,00€**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρ. 1, 12 και 13 του Ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρ. 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω πράξεις ερείδονται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του 4987/2022 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση, η προσφεύγουσα, κατά το χρονικό διάστημα 01-01-2017 ως 31-12-2017, άσκησε

επιχειρηματική δραστηριότητα και συγκεκριμένα προέβη στην πώληση τουλάχιστον ενός τζακιού, χωρίς να υποβάλει στο τμήμα μητρώου της φορολογικής αρχής δήλωση έναρξης εργασιών αλλά και χωρίς να τηρήσει λογιστικά αρχεία και να εκδώσει φορολογικά στοιχεία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν έλαβε γνώση από την φορολογική αρχή για την έκδοση εντολής ελέγχου και δεν κλήθηκε να δώσει εξηγήσεις πριν την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου.

2) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή της επέβαλε κυρώσεις, διότι το επίμαχο χρονικό διάστημα δεν υφίστατο επιχείρηση στο όνομά της και η επιχείρηση που πώλησε το τζάκι ανήκε στην κόρη της
.....

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».*

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, το δικαίωμα αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), που ορίζει τα εξής: *«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3. {...}».*

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα*

αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. 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 παρ. 1{...}».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η φορολογική αρχή κοινοποίησε, με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα την υπ'αρ. εντολή ελέγχου με το υπ' αρ. έγγραφό της. Στη συνέχεια κοινοποίησε με τον ίδιο τρόπο το υπ' αρ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ ζητώντας να προσκομίσει τα λογιστικά της αρχεία και τέλος, κοινοποίησε το υπ' αρ. σημείωμα διαπιστώσεων με το υπ'αρ. πρωτ. έγγραφό της, δίνοντας προθεσμία είκοσι (20) ημερών προκειμένου να υποβάλει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη, χωρίς η προσφεύγουσα να καταθέσει στην φορολογική αρχή υπόμνημα με τις απόψεις της.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έλαβε γνώση από την φορολογική αρχή για την έκδοση εντολής ελέγχου και δεν κλήθηκε να δώσει εξηγήσεις πριν την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§2 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):«Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: {...} γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη».

Επειδή, με το άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 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. {...} 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι

εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. {...}».

Επειδή, με το άρθρο 13 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. {...}».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση. 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. {...}».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ΚΦΔ 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, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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, στην παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι: « Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. {...}».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι τον Νοέμβριο του έτους 2017, η προσφεύγουσα, που αντιπροσωπευόταν εν προκειμένω από τον σύζυγό της (δημόσιο υπάλληλο), πούλησε και εγκατέστησε ενεργειακή εστία (τζάκι) τύπου NEAT LINE 80 της κατασκευάστριας εταιρίας και διακριτικό τίτλο στην οικία του επί της οδού, με αντίτιμο 1.700,00€, το οποίο αποπλήρωσε ο αγοραστής ως εξής: στις κατέθεσε το ποσό των 500,00€ στον λογαριασμό **GR**..... της Τράπεζας της (κόρης της προσφεύγουσας), ενώ την ίδια ημέρα κατέβαλε 500,00€ και στις άλλα 500,00€, στον Μάλιστα για την καταβολή των 500,00€ στις, έλαβε ο αγοραστής ισόποση απόδειξη. Επειδή, η εν λόγω εστία δε δύνατο να θερμάνει το χώρο όπου εγκαταστάθηκε, ο αγοραστής κοινοποίησε δια δικαστικού επιμελητή, στον την από εξώδικη δήλωση, ότι υπαναχωρούσε από την σύμβαση και τον καλούσε να επιστρέψει το τίμημα και να παραλάβει την εν λόγω εστία. Στη συνέχεια ο αγοραστής, δια του πληρεξουσίου δικηγόρου του, κατέθεσε την υπ'αρ. αγωγή στο Ειρηνοδικείο Γιαννιτών κατά της προσφεύγουσας, με την οποία ζητούσε να του καταβληθεί το ποσό των 1.700,00€, ίσο με το τίμημα της αγοράς και τοποθέτησης της εστίας, πλέον του ποσού των 200,00€ για τα έξοδα αποξήλωσής της. Η ανωτέρω αγωγή εκδικάσθηκε και εκδόθηκε η υπ' αρ. απόφαση του Ειρηνοδικείου Γιαννιτών, για αναβολή έκδοσης οριστικής απόφασης, διενέργεια τεχνικής πραγματογνωμοσύνης και διορισμό πραγματογνώμονα.

Επειδή, από την υπ' αρ. απόφαση του Ειρηνοδικείου Γιαννιτσών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα απέκρουσε τη δήλωση υπαναχώρησης του αγοραστή που της κοινοποιήθηκε στις, με την εξώδικη δήλωση της ότι το τζάκι ήταν σύμφωνο με τις επιθυμίες του και ότι η εγκατάστασή του έγινε τεχνικά άρτια (σελ. 10 της δικαστικής απόφασης) και η οποία σημειώνεται ότι δεν προσκομίσθηκε στο στάδιο εξέτασης της υπό κρίση προσφυγής.

Επειδή, τόσο από την απόεξώδικη δήλωση και την υπ' αρ. αγωγή του, όσο και από την υπ' αρ. απόφαση του Ειρηνοδικείου Γιαννιτσών, δεν προκύπτει η συμμετοχή της στην συγκεκριμένη πώληση και εγκατάσταση της ενεργειακής εστίας.

Επειδή, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή της επέβαλε κυρώσεις, διότι το επίμαχο χρονικό διάστημα δεν υφίστατο επιχείρηση στο όνομά της και η επιχείρηση που πώλησε το τζάκι ανήκε στην κόρη της Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή: α) αντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης Ζ καθαρής αξίας 1.209,68€, πλέον Φ.Π.Α. 290,32€, ήτοι συνολικού ποσού **1.500,00€**, της φορολογικής ταμειακής μηχανής της με ημερομηνία, και β) αντίγραφο του υπ' αρ. τιμολογίου-δελτίου αποστολής της εταιρίας η οποία πούλησε στην μία ενεργειακή εστία τύπου NEAT LINE 80 με τα εξαρτήματά της, καθαρής αξίας 618,70€ πλέον Φ.Π.Α. 148,49€, ήτοι συνολικού ποσού 767,19€ που παραδόθηκε στην έδρα της επιχείρησής της. Όμως και τα δύο στοιχεία φέρουν ημερομηνίες δύο τουλάχιστον μηνών πριν το χρόνο της υπό κρίση συναλλαγής (Νοέμβριος του 2017) και συνεπώς δεν σχετίζονται με αυτήν.

Επειδή, η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα 02-12-2008 έως 28-04-2014 διατηρούσε ατομική επιχείρηση που μεταξύ των δραστηριοτήτων της ήταν και το λιανικό εμπόριο τυποποιημένων τζακιών και παρόμοιων ειδών, ενώ την προέβη σε επανέναρξη της επιχείρησής της με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο τυποποιημένων τζακιών και παρόμοιων ειδών. Από τούτο συνάγεται ότι η εν λόγω δραστηριότητα ασκείται από την προσφεύγουσα συστηματικά και όχι ευκαιριακά.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης επιβολής κυρώσεων από τη

φορολογική αρχή, διότι το επίμαχο χρονικό διάστημα δεν υφίστατο επιχείρηση στο όνομά της, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της

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

Α) Η υπ' αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας,

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1η' και 2ε' του ΚΦΔ	2.500,00 €

Β) Η υπ' αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας,

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1α' και 2α' του ΚΦΔ	100,00 €

Γ) Η υπ' αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας,

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ	250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.