



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 530

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκουεπί της οδού κατά:

α) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου τού άρθρου 58Α§1 του Κ.Φ.Δ.,

β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου τού άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., λόγω μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού στοιχείου - Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 12,40€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του άρθρου 13§1 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

- Με τη με αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 2.600,00€, επειδή, διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2017,

α) δεν υπέβαλε δήλωση επανέναρξης εργασιών για την συγκεκριμένη δραστηριότητα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36 παρ.1 του Ν.2859/2000, του άρθρου 10 και 54 παρ. 1 περ. α' του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4987/2022 (Πρόστιμο €100,00), και

β) δεν συμμορφώθηκε στις οριζόμενες στο άρθρο 13 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις του περί τήρησης βιβλίων και στοιχείων, που να απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, κατά παράβαση των άρθρων 10 παρ. 1β, 13 & 54 παρ. 1 περ. η' του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), των άρθρων 5, 8, 12, και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 36 του Ν.2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4987/2022 (Πρόστιμο € 2.500,00).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν. 4308/ 2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, η οποία συντάχθηκε συνεπεία της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2017 -31/12/2017 άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα και συγκεκριμένα προέβη στην έκδοση - χορήγηση βεβαίωσης αυτοψίας ακινήτου (σύμφωνα με την παρ. 1α του άρθρου 3 του ν. 4178/2013), με ημερομηνία και στη μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 12,40€, προς την εντολέα του και ιδιοκτήτρια του ακινήτουπροκειμένου το ακίνητο να μεταβιβαστεί στον αγοραστή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. συνταχθέν συμβόλαιο αγοροπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου χωρίς να υποβάλλει στο τμήμα μητρώου της φορολογικής αρχής δήλωση επανέναρξης εργασιών αλλά και χωρίς να τηρήσει λογιστικά αρχεία και να εκδώσει φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η εκδοθείσα με ημερομηνία βεβαίωση αυτοψίας, καθαρής συνολικής αξίας 10,00€ προς την εντολέα του και ιδιοκτήτρια του ακινήτου αποτελεί συνέχεια αρχικής βεβαίωσης που εκδόθηκε την, προκειμένου να καταστεί δυνατή η μεταβίβαση του κτίσματος (διώροφη οικοδομή) που υφίστατο επί του οικοπέδου. Για να οριστικοποιηθεί η μεταβίβαση έπρεπε, μεταξύ άλλων, η αυτοψία να διενεργηθεί από τον ίδιο μηχανικό που είχε αναλάβει να διευθετήσει τις οικοδομικές αυθαιρεσίες του μεταβιβαζόμενου με το προσύμφωνο κτίσματος το έτος 2015, και
- Η ανωτέρω περίπτωση για την οποία του επιβλήθηκε ποινή επρόκειτο για μια ευκαιριακή συναλλαγή, χαμηλής αξίας με σκοπό την ολοκλήρωση της σύνταξης του συμβολαίου αγοροπωλησίας, σε συνέχεια διαδικασίας που ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε από μέρους του (για τις υπηρεσίες του μηχανικού) το έτος 2015, αλλά λόγω προβλήματος τότε με την λειτουργία του υποθηκοφυλακείου και του κτηματολογίου αυτό δεν πραγματοποιήθηκε

εντός του διμήνου που ορίζει ο νόμος και σε καμία περίπτωση δεν σχετίζεται με άσκηση δραστηριότητας εκ μέρους του κατά το χρονικό εκείνο διάστημα. Ως εκ τούτου, η συγκεκριμένη περίπτωση υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 1 περ. β. του άρθρου 39 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ευκαιριακή απασχόληση, χαμηλής αξίας και δεν συντρέχει λόγος δίωξής του για την αιτία αυτή.

Επειδή, με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

« ΑΡΘΡΟ 1 - Πεδίο εφαρμογής

[.....]

2. 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.

ΑΡΘΡΟ 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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. [...]

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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην

οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.[...].

ΑΡΘΡΟ 12 - Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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. [...].

ΑΡΘΡΟ 13 - Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

ΑΡΘΡΟ 39 - Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων

1. Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1:

α) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του Ν.2859/2000, βάσει ύψους ακαθάριστων εσόδων τους από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών ή του ποσού των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης που λαμβάνουν, ανά φορολογικό έτος. Τα ποσοτικά όρια της παραγράφου αυτής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

β) 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 « Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» παρ. 1 και παρ. 4 περ. α' εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), 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).

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«ΑΡΘΡΟ 10 - Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

1. α) [...].

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.[...].

ΑΡΘΡΟ 13 - Βιβλία και στοιχεία

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.[...].

ΑΡΘΡΟ 23 - Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. 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.

ΑΡΘΡΟ 54 - Διαδικαστικές παραβάσεις

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.

ΑΡΘΡΟ 58Α - Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

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.[...].

Άρθρο 64 - Επαρκής αιτιολογία

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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου

Άρθρο 65 - Βάρος απόδειξης

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, με τις διατάξεις του άρθρου 3 « Δικαιοπραξίες » του Ν. 4178/2013, ορίζεται ότι:

« 1. α. Σε κάθε δικαιοπραξία εν ζωή που συντάσσεται μετά τη δημοσίευση του παρόντος και έχει ως αντικείμενο τη μεταβίβαση ή τη σύσταση εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο, συμπεριλαμβανομένων των ακινήτων χωρίς κτίσμα, επισυνάπτεται υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη και βεβαίωση μηχανικού.

Με την ως άνω υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη και τη βεβαίωση μηχανικού δηλώνεται και βεβαιώνεται αντίστοιχα ότι:

- i) στο ακίνητο δεν υπάρχει κτίσμα ή
- ii) στο ακίνητο ή στη διακεκριμένη αυτοτελή οριζόντια ή κάθετη ιδιοκτησία, μη συμπεριλαμβανομένων των κοινοκτητών ή κοινοχρήστων χώρων του ακινήτου, δεν έχουν εκτελεστεί αυθαίρετες κατασκευές καθ' υπέρβαση της δόμησης, της κάλυψης και του ύψους της ιδιοκτησίας και δεν έχουν εγκατασταθεί χρήσεις χωρίς άδεια, ή
- iii) ότι οι εκτελεσμένες αυθαίρετες κατασκευές ή οι εγκατεστημένες αυθαίρετες χρήσεις, εμπίπτουν σε μία από τις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1 και δεν υπάγονται σε καμία άλλη από τις περιπτώσεις του άρθρου 2 του παρόντος.[....]

δ. Οι ως άνω βεβαιώσεις των μηχανικών έχουν ισχύ δύο (2) μηνών. Πριν τη σύνταξη των συμβολαίων υποβάλλονται ηλεκτρονικά στην αρμόδια για το πληροφοριακό σύστημα αρχή και λαμβάνουν μοναδικό αριθμό, που αφορά στο ακίνητο. Στα συμβόλαια προσαρτάται η βεβαίωση και μνημονεύεται ο μοναδικός αριθμός του ακινήτου. Κατά τον χρόνο ισχύος τους, δύναται να χορηγείται επικυρωμένο αντίγραφο της βεβαίωσης από συμβολαιογράφο. Ο μοναδικός αριθμός καταγράφεται στο πληροφορικό σύστημα της ταυτότητας του κτιρίου κατά τις διατάξεις του ν. 3843/2010, καθώς και σε όλα τα κεντρικά υπολογιστικά συστήματα όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 46 του παρόντος νόμου.».

Επειδή, στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/ 2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, αναφέρεται ότι ο έλεγχος, πριν προβεί στον καταλογισμό των ως άνω παραβάσεων, έλαβε υπόψη τα εξής:

1. Ο ελεγχόμενος, από, διέκοψε την επαγγελματική του δραστηριότητα, ήτοι:
2. Τα έγγραφα – στοιχεία που έθεσε η Συμβολαιογράφος στον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ μετά από αίτημά του, ήτοι την προσαρτημένη στο υπ' αριθμ. συνταχθέν συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, εκδοθείσα βεβαίωση (άρθρ. 3 παρ. 1^α Ν.4178/2013) του ελεγχόμενου πολιτικού μηχανικού, με ημερομηνία πραγματοποίησης της αυτοψίας του ακινήτου ιδιοκτησίας της, την
3. Την από εκδοθείσα βεβαίωση αυτοψίας ακινήτου του ελεγχόμενου πολιτικού μηχανικού με την οποία διαπιστώθηκε ότι ασκούσε δραστηριότητα χωρίς να είχε υποβάλλει δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (επανεναρξη δραστηριότητας), και
4. Το υπ' αριθμ. απαντητικό Υπόμνημα του ελεγχόμενου με το οποίο ανέφερε ότι « Τα αναφερόμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία [.....] που αφορούν την φορολογική περίοδο 2017 δεν είναι δυνατόν να προσκομισθούν στην υπηρεσία σας διότι σύμφωνα με την υπ' αριθμ. δήλωση διακοπής εργασιών που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, το αντικείμενο της δραστηριότητάς μου, ήτοι στην διεύθυνση έπαψε να ασκείται από Ως εκ τούτου, δεν υπάρχουν διαθέσιμα λογιστικά αρχεία και στοιχεία για την φορολογική περίοδο 2017».

Επειδή, ο προσφεύγων κατά το έτος 2015 ανέλαβε ως πολιτικός μηχανικός την τακτοποίηση αυθαιρεσιών του ακινήτου που βρίσκεται στο Ο.Τ. του σχεδίου πόλης της, προκειμένου αυτό να πωληθεί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων της παρ. 1α του άρθρου 3 του ν. 4178/2013, εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα η με Α/Α 1^η (αρχική) βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο Ν. 4178/2013 για το ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού

Επειδή, στα πλαίσια της ολοκλήρωσης της σύνταξης της μελέτης του προσφεύγοντος, που έλαβε χώρα το έτος 2015, για την εν λόγω τακτοποίηση σύμφωνα με τον Ν. 4178/2013, ο προσφεύγων εξέδωσε την με αριθμό Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 528,90€, με αιτιολογία – περιγραφή

Επειδή, η μεταβίβαση του εν λόγω ακινήτου ολοκληρώθηκε με το υπ' αριθμ. συνταχθέν συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου στο οποίο επισυνάπτεται η από βεβαίωση μηχανικού (σύμφωνα με την παρ. 1α του άρθρου 3 του ν. 4178/2013) του προσφεύγοντος, με ημερομηνία αυτοψίας την

Επειδή, με την με Α/Α 2^η βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο Ν. 4178/2013 για το ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού αναφέρεται ότι « το ακίνητο έχει τακτοποιηθεί με την Α/Α δήλωση υπαγωγής στο Ν. 4178/2013»

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω 2^η βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο Ν. 4178/2013 προκύπτει ότι ο προσφεύγων αφενός μεν δεν παρείχε υπηρεσίες και μελέτη, αφετέρου δε επανεξέδωσε την βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο Ν. 4178/2013 καθώς η προηγούμενη που είχε εκδοθεί το έτος 2015 είχε λήξει λόγω της δέμηνης διάρκειάς της, βάσει του άρθρου 3 §δ του Ν. 4178/2013, αφού δεν είχε τότε ολοκληρωθεί η αγοραπωλησία του ακινήτου.

Επειδή, αρχικά, ο προσφεύγων είχε αναλάβει να διευθετήσει τις οικοδομικές αυθαιρεσίες του μεταβιβαζόμενου ακινήτου από το έτος 2015, που υπήρξε επιτηδευματίας.

Επειδή, για αυτές τις υπηρεσίες είχε εκδοθεί η με αριθμό Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 528,90€.

Επειδή, ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι για την επανέκδοση της 2^{ης} βεβαίωσης περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο Ν. 4178/2013, ο προσφεύγων παρείχε εκ νέου μελέτη για την τακτοποίηση οικοδομικών αυθαιρεσιών ασκώντας επιχειρηματική δραστηριότητα και επίσης δεν απέδειξε ότι έλαβε αμοιβή για παροχή υπηρεσιών.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι τα υπό κρίση πρόστιμα περί α) μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού στοιχείου - Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 12,40€, β) μη υποβολής δήλωσης επανένταξης επιχειρηματικής δραστηριότητας για την συγκεκριμένη δραστηριότητα και γ) μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών βιβλίων και στοιχείων, που να απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., όπως διατυπώνονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/ 2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, πρέπει να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση: α) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου τού άρθρου 58Α§1 του Κ.Φ.Δ., και β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου τού άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

1. Κ.Φ.Δ. (Αριθμ. Πράξης) Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.: 0,00 €.

2Α. Κ.Φ.Δ. (Αριθμ. Πράξης) Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1η' και 2ε' του Κ.Φ.Δ.: 0,00 €.

2Β. Κ.Φ.Δ. (Αριθμ. Πράξης) Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1α' και 2α' του Κ.Φ.Δ.: 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.