



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 13/03/2024

Αριθμός απόφασης: 675

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 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 [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό/26-10-2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της ΔΟΥ Παλλήνης, που αφορά τις κάτωθι παραβάσεις:

- α) μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα για την έναρξη εργασιών και
 - β) μη συμμόρφωση με τις κατά αρθ. 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις,
- καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Παλλήνης.

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

Επί με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε 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 τη με αριθ./26-10-2023 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της ΔΟΥ Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ύψους 2.600,00 ευρώ και συγκεκριμένα:

α) πρόστιμο 100,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα για την έναρξη εργασιών, κατά παράβαση του άρθρου 10 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου και

β) πρόστιμο 2.500,00 ευρώ, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου απλογραφικού λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίο εσόδων-εξόδων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ίδιου νόμου.

Η ανωτέρω πράξη ερείδεται στην από 12/10/2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Θήβας, δυνάμει της με αριθ.21/01-08-2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, αναφέροντας τα κάτωθι:

«ΚΑΤΑ

Της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου ΕΛΠ, ποσού 2.600,00€, διότι κατά τον επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από κλιμάκιο της Δ.Ο.Υ. Θήβας, βρέθηκα στον χώρο

της πρώην επιχείρησής μου, που είχε αντικείμενο εργασιών για το οποίο επάγγελμα έχω προβεί σε διακοπή εργασιών από 01/10/2020 και έχω αυτοπαραδώσει όλα τα πάγια και εμπορεύσιμα που κατείχα έως την ως άνω ημερομηνία. Η ηλικία μου είναι ετών και ως εκ τούτου δεν θα μπορούσα να εργάζομαι. Επίσης, εδώ και 3 έτη πάσχω από βαριάς μορφής και λαμβάνω αγωγή, λόγω της βαρύτητας της ασθένειάς μου, κάτι που φανερώνεται και από τις ιατρικές βεβαιώσεις που επισυνάπτω. Έχω με το επάγγελμα που διατελούσα επί σειρά ετών και θεωρώ ότι είναι ο φυσιολογικός μου χώρος. Κατά τη στιγμή του ελέγχου δεν υπήρχε πελάτης στον χώρο, πέραν του ανιψιού..... μου ο οποίος επισκεύαζε το αυτοκίνητο του με τα εργαλεία μου και εγώ απλά καθόμουν δίπλα του. Ο ισχυρισμός περί πελάτη και περί παραγγελίας καταλαμβάνεται ότι δεν ευσταθεί, αφού στην έκθεση δεν αναφέρονται πουθενά τα στοιχεία του ούτε φυσικά και ασχολούμαι με παραλαβή παραγγελιών, αφού δεν διαθέτω ενεργή δραστηριότητα και φυσικά δεν θα μπορούσα να προμηθευτώ εμπορεύματα με τιμολόγιο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ΚΦΔ, 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. Με την εγγραφή η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο. 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. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους.

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 σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες 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 Φ.Π.Α., στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 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 τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου...

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

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ.α) της παρ. 1....

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

Επειδή, στην από 12/10/2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Θήβας, δεν αποδείχθηκε ότι ο προσφεύγων ήταν αυτός που πραγματικά παρείχε υπηρεσίες, αφού δεν αναφέρεται ότι στο διαμορφωμένο, ως συνεργείο χώρο, υπήρχε κατά την ώρα του ελέγχου, αυτοκίνητο προς επισκευή, αλλά αόριστα κάνει αναφορά ότι ο προσφεύγων εκτελούσε εργασίες, ήτοι δεν αποδείχθηκε ότι αυτός ήταν που λειτουργούσε την εν λόγω επιχείρηση.

Επειδή, σύμφωνα με το σύστημα taxis, ο προσφεύγων έχει δηλώσει παύση εργασιών από 01/10/2020 και είναι ετών.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα ιατρικά έγγραφα-γνωματεύσεις προκύπτει ότι ο προσφεύγων πάσχει από και από τουλάχιστον από τριετίας, λαμβάνοντας αγωγή, και εμφανίζοντας διαταραχές που επηρεάζουν τις ικανότητές του.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δεν στοιχειοθετείται στον προσφεύγοντα η παράβαση της μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα για την έναρξη εργασιών, καθώς και η παράβαση της μη τήρησης αξιόπιστου απλογραφικού λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίο εσόδων-εξόδων).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, και την **ακύρωση** της με αριθ./26-10-2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της ΔΟΥ Παλλήνης.

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

Φορολογικό έτος 2023

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (αριθ. πράξης/2023) : 0,00 ευρώ

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.