



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα **06-04-2015**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1312

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ ..., διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ. α)/12-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/13 και β)...../12-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου

54 ν.4174/13 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 του ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ.: α)/12-12-2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/13 και β)...../12-12-2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/13 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 του ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες έκθεσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 30/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-01-2015 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./12-12-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2^α ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1 περ.β' του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1^α του ν. 4174/2013 .

Η άνω Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..... βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 01/12/2014 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Άρθρου 36§1 ν.2859/2000 & Άρθρων 10 & 54 ν.4174/2013 των υπαλλήλων της ως άνω ΔΟΥ : α)

Β)) Με την υπ' αριθμ./12-12-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.300,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 9 του ν. 2523/97 .

Οι παραβάσεις αφορούν: **α)** μη τήρηση βιβλίου Εσόδων –Εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 κα 54 §1 του ν. 4174/2013, **β)** μη τήρηση ΦΤΜ του ν. 1809/88 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 10 του ν1809/88 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4093/2012 και ΠΟΛ 1023/20-01-2014 και την παρ. 5 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 και **γ)** δεν ζήτησε και δεν έλαβε τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο

διακίνησης ή διακίνησης – αξίας, αλλά ούτε και εξέδωσε δικό του για την αγορά εργαλείων και ανταλλακτικών συνολικής αξίας 600,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6§5 του ν. 4093/12 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ 1θ.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 01/12/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) των υπαλλήλων της ως άνω ΔΟΥ : α)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Από “χόμπι” και όλως ερασιτεχνικά, χωρίς καμία αμοιβή σε τμήμα του αύλιου χώρου της μονοκατοικίας επί της, κάνει πάντα ερασιτεχνικά μικροεπισκευές σε δικά του αυτοκίνητα, και ενίοτε σε αυτοκίνητα επιστήθιων φίλων του, συγγενών και συγχωριανών του, επ’ ευκαιρία και μόνον.
- Από “χόμπι” διαθέτει τα ολιγοστά αυτά εργαλεία και ανταλλακτικά, πολλά από τα οποία είναι χάρισμα από φίλους του.
- Το με αριθμ. κυκλ. ... αυτοκίνητο ανήκει στην, συζύγου του, ο οποίος είναι συγχωριανός του και φίλος του.
- Το με αριθμ. κυκλ. αυτοκίνητο ανήκει σε έναν βούλγαρο υπήκοο, που απλά του ζήτησε να το παρκάρει εκεί .
- Η ανώνυμη καταγγελία εις βάρος του ότι διατηρεί παράνομο συνεργείο επί εικοσαετία, είναι παντελώς ψευδής καθώς το συγκεκριμένο ακίνητο περιήλθε στην κατοχή του στις 07-10-2004, δηλαδή προ δεκαετίας.

Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού του προσκομίζει το υπ’ αριθμ./07-10-2004 συμβόλαιο μεταβίβασης της Συμβολαιογράφου

Οι εκθέσεις μερικού ελέγχου δεν αναιρούν τα επιχειρήματα, αφού δεν τα κάνουν μεν δεκτά, πλην όμως δεν περιέχουν καμία αιτιολογία γιατί απορρίπτονται οι ισχυρισμοί του αυτοί

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι:«Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 1 του ν. 4093/2012:«Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ 5 του ν. 4093/2012:«Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 αποδεικνύουν τις συναλλαγές με τη σύνταξη εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις παραγράφους 14 και 15 αυτού του άρθρου , τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται τα στοιχεία των συμβαλλομένων καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής όπως αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου αυτού για τα αγαθά που αγοράζουν από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών.

Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το γεγονός γνωστοποιείται άμεσα από τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών στην αρμόδια ΔΟΥ του αντισυμβαλλόμενου σε Κεντρικές Υποδομές».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 εδάφιο α΄ του Ν. 1809/88 ορίζεται ότι:«Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ 1 του ν. 4174/2013:« Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 1 του ν. 4174/2013 « Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή 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 κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. α του Ν. 2859/2000 σε 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.2859/00, υπόχρεοι σε Δήλωση Έναρξης Εργασιών είναι κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 3 του Ν. 2859/2000, όπως ισχύει, υποχρεούται δε να υποβάλουν στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 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 επίτευξή κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του προηγούμενου εδαφίου είναι δύο (2) έτη».

Επειδή εν προκειμένω, η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης από τον προσφεύγοντα, καθώς και η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού (εργαλεία) για την παροχή των υπηρεσιών προς τρίτους, στοιχειοθετούν πλήρως τα χαρακτηριστικά μιας οργανωμένης επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν προσδίδεται ο χαρακτήρας της δραστηριότητας από "χόμπι".

Επειδή η εν λόγω παράβαση στηρίχθηκε στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από τους υπαλλήλους της ΔΟΥ στο ακίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος επί της οδού, οι οποίοι προέβησαν σε αυτοψία του χώρου και διαπίστωσαν ότι η επιχείρηση λειτουργούσε κανονικά, καθώς υπήρχε ένα αυτοκίνητο επί του οποίου διενεργούνταν εργασίες επισκευής και συντήρησης.

Επειδή ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι οι κατατεθείσες στη ΔΟΥ ανώνυμες καταγγελίες ότι διατηρεί συνεργείο αυτοκινήτων στον οδό επί εικοσαετία είναι ψευδείς, καθώς το συγκεκριμένο ακίνητο περιήλθε στην κατοχή του στις 07-10-2004 δηλαδή προ δεκαετίας. Οι διαπιστώσεις όμως του ελέγχου στηρίχτηκαν στην επιτόπια έρευνα στις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντος, μετά τη διενέργεια της οποίας η φορολογική αρχή διαμόρφωσε πλήρη και αντικειμενική άποψη για την λειτουργία επιχείρησης και ως εκ τούτου θεμελίωσε το συμπέρασμά της περί στοιχειοθέτησης των αποδιδόμενων παραβάσεων στηριζόμενη σε πραγματικά περιστατικά.

Επειδή στις ενέργειες ελέγχου της από 12/12/2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. μνημονεύονται τα από 17-11-2014 και 24-11-2014 γραπτά υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων σε συνέχεια του από 29-10-2014 Σημειώματος Διαπιστώσεων που του επιδόθηκε και ως εκ τούτου έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο. Άλλωστε δεν είναι αναγκαία η διατύπωση κρίσης επί των ισχυρισμών που προβάλλει ο προσφεύγων παρά μόνο στη περίπτωση που καταφέρνει να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 18-12-2013 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./16-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 01-01-2014 / 31-12- 2014

1. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **100,00 €**
2. Α) Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 ε ν. 4174/2013: 2.500,00 €
B) Πρόστιμο άρθρου 10 ν. 1809/88: 600,00 €
Γ) Πρόστιμο άρθρου 54§2γ ν. 4174/2013: 250,00 €
3.350,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).