



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/06/2023
Αριθμός απόφασης: 700

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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.

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης **15/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε 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:

ΣΥΝΤΟΝΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00 €, σύμφωνα με το άρθρο 54, παρ. 2 (ε') του Κ.Φ.Δ., διότι, όπως αναλύεται στη σχετική με ημερομηνία θεώρησης 04/11/2022 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) & Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, δε συμμορφώθηκε με τις κατ' άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις (τήρηση βιβλίων και στοιχείων), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1,3,5 του Ν. 4308/2014.

Σύμφωνα με την από 04/11/2022 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, αιτία για την έκδοση της εντολής ελέγχου (αρ.) ήταν μία έγγραφη καταγγελία φυσικού προσώπου (γυναίκας) κατοίκου ότι ο προσφεύγων, ενώ έλαβε από αυτήν χρηματική αμοιβή με σκοπό να διενεργήσει εργασίες γύψινων διακοσμήσεων στην οικία της, ουδέποτε ολοκλήρωσε αυτές και παράλληλα ουδέποτε εξέδωσε νόμιμο φορολογικό παραστατικό.

Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός ότι, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων κατά το παρελθόν είχε δηλώσει τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ως εξής:

Δραστηριότητα	Ημερομηνία έναρξης	Ημερομηνία διακοπής
Κατασκευή προϊόντων από σκυρόδεμα, γύψο και τσιμέντο	Πριν το 1987	29/12/1993
Κατασκευή γύψινων διακοσμήσεων	29/01/1993	12/04/2014

σε συνδυασμό με το ότι κατά το χρόνο της καταγγελίας δήλωνε ανεπάγγελτος, χωρίς να τηρεί βιβλία, έκρινε ότι στοιχειοθετείται η παράβαση της μη τήρησης των προβλεπόμενων βιβλίων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενος ότι:

- τυγχάνει ανεπάγγελτος, με μηδενικά εισοδήματα, λαμβάνοντας μόνο Κοινωνικό Επίδομα ύψους 200,00 € μηνιαίως,
- στην προκειμένη περίπτωση ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση φίλου του να διενεργήσει την εργασία στην οικία της καταγγέλλουσας αφιλοκερδώς, εφόσον γνωρίζει το αντικείμενο,
- ουδέποτε έλαβε αμοιβή για εργασία που διενήργησε,
- η καταγγελία είναι αποτέλεσμα «εκδίκησης» εκ μέρους της καταγγέλλουσας, η οποία δεν έμεινε ευχαριστημένη από την εργασία,
- σε κάθε περίπτωση το επιβληθέν πρόστιμο είναι υπέρογκο και τυχόν καταβολή του θα επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη στον ίδιο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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 σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ.:

«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:

...

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

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

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

...».

Επειδή από τα διαλαμβανόμενα στην Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ προκύπτει ότι ο προσφεύγων ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς να τηρεί να προβλεπόμενα βιβλία.

Επειδή η οικονομική κατάσταση των φορολογουμένων δεν αποτελεί κριτήριο για την επιβολή ή μη των προβλεπόμενων προστίμων για αντικειμενικές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν/2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 2.500,00 €**

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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.