



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-06-2023

Αριθμός απόφασης: 601

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aaade.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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά: α) της υπ' αριθ.

πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ., β) της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., γ) της υπ' αριθ.πράξης Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθ. 13^Α του ν. 2523/1997, φορ. έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά και δ) της υπ' αριθ. πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβληθείσας 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' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά, φορ. έτους 2022, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 261,29€, λόγω μη έκδοσης τριών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 2.177,42€, πλέον Φ.Π.Α. 522,58€ (522,58 * 50%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014) και του άρθ. 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022).
- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά, φορ. έτους 2022, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω μη δήλωσης υποκαταστήματος στο Βαθύ Ιθάκης.
- Με την υπ' αριθ. πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθ. 13^Α του ν. 2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά, φορ. έτους 2022, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.500,00€, λόγω μη έκδοσης τριών φορολογικών στοιχείων εσόδων, αξίας άνω των 500,00€ (παρ. 1 άρθ. 13^Α).
- Με την υπ' αριθ. πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του Κ.Φ.Δ., (συνημμένης στο Σημείωμα Διαπιστώσεων), φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, της κοινοποιήθηκαν εγγράφως τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, προέβη στις, σε μεταβολή του αντικειμένου εργασιών της ατομικής επιχείρησής της, σε «υπηρεσίες διοργάνωσης υπαίθριων τουριστικών δραστηριοτήτων αναψυχής και υπηρεσίες διοργάνωσης ψυχαγωγικών εκδηλώσεων» (έναρξη εργασιών στις

Κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), οι υπαλλήλοι της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, σε εκτέλεση αυτής, συναντήθηκαν με την προσφεύγουσα σε υπαίθριο χώρο, διότι ο δηλωμένος χώρος δραστηριοποίησής της, σύμφωνα με το διαδικτυακό τόπο αυτής, δεν μπορούσε να ανευρεθεί.

Στις (ημέρα Δευτέρα και ώρα 21:40), στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, που διενεργήθηκε, με αφετηρία την ημερομηνία έναρξης της νέας της δραστηριότητας (.....) και με βάση τα στοιχεία από τον διαδικτυακό τόπο της επιχείρησης, διαπιστώθηκε η δραστηριοποίησή της τουλάχιστον από το έτος 2021, καθώς υπήρχαν τρεις (3) κριτικές από πελάτες της για διοργανωθέντες γάμους. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τον έλεγχο, αναφερόταν στο διαδικτυακό τόπο αυτής (.....), κριτική από στις, από στις και από

Επίσης, αναγραφόταν ότι, η τιμή για την οργάνωση ενός γάμου ξεκινούσαν από 900,00 €. Ως εκ τούτου ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν εξέδωσε (3) τουλάχιστον Απ. Παροχής Υπηρεσιών, με συνολική αξία, τουλάχιστον 2.700,00 € ($900,00 * 3 = 2.700,00$) συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24% (στο διαδικτυακό τόπο (.....) αναφερόταν ότι οι τιμές για τις παρεχόμενες υπηρεσίες ξεκινάνε από 900,00 €).

Ο έλεγχος διαπίστωσε επίσης, ότι η προσφεύγουσα δραστηριοποιείται στην Ιθάκη, όχι περιστασιακά, αλλά σε μόνιμη βάση (τουλάχιστον τους καλοκαιρινούς μήνες) αφού υπάρχει, πέραν των άλλων, επαγγελματική κάρτα που διακινεί προς ενδιαφερόμενους πελάτες της με πρώτη τοποθεσία την Ιθάκη, χωρίς να έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., το υποκατάστημα στην Ιθάκη, από το οποίο διενεργεί φορολογητέες.

Εν συνεχεία της κοινοποιήθηκε το υπ' αρ.Σ.Δ.Ε. - Κλήση προς ακρόαση, μετά της υπ' αριθ. Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, τα οποία παρελήφθησαν από την προσφεύγουσα, χωρίς όμως αυτή ν' ανταποκριθεί. Ως εκ τούτου συνετάγησαν από την Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου οι από εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου (ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του αρθ. 13^Α του Ν.2523/1997, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά:). Από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, εκδόθηκε η με αριθ. εντολή μερικού ελέγχου γραφείου. Κατόπιν διενέργειας ελέγχου συντάχθηκαν οι από οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν το φορολογικό έτος 2022, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι με κανένα από τους αναφερόμενους στον Κ.Φ.Δ. τρόπο δεν της έχουν κοινοποιηθεί. Επιπροσθέτως: δεν έχει επιλέξει να της γίνεται ηλεκτρονική κοινοποίηση εγγράφων στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας Πολιτών (σχετ.3), δεν έχει λάβει συστημένη επιστολή, δεν έχει συντελεστεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στο λογαριασμό της, ούτε έχει αποσταλεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στο ηλεκτρονικό της ταχυδρομείο (παρά μόνον των πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. που δεν προσβάλλονται με την παρούσα και επ' αφορμή των οποίων, ανακάλυψε και την επιβολή των προσβαλλόμενων με την παρούσα προστίμων).
2. Αβάσιμες οι διαπιστώσεις του ελέγχου, διότι προέκυψαν από αντιπαράβολή των φορολογικών της στοιχείων με τοπου διατηρεί με σκοπό την διαφήμιση της επιχείρησής της. Στην ιστοσελίδα αναφέρονται τρεις περιπτώσεις διοργάνωσης εκδηλώσεων (σχετ.4-8), από τις οποίες παρατίθενται φωτογραφικό υλικό.
3. Όπως αποδεικνύεται και από το υλικό που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 9-12), οι εκδηλώσεις αυτές δεν έχουν πραγματοποιηθεί στην πραγματικότητα, η δε αναφορά τους στην ιστοσελίδα έχουν γίνει αποκλειστικά για διαφημιστικούς λόγους. Αυτό αποδεικνύεται πλήρως, τόσο από το φωτογραφικό υλικό που έχει χρησιμοποιηθεί για τις τρεις αυτές εκδηλώσεις, αλλά και από το τιμολόγιο αγοράς των φωτογραφιών (σχετ. 12). Οι φωτογραφίες που χρησιμοποιήθηκαν έχουν αγοραστεί είτε από ιστοσελίδα αγοράς φωτογραφιών με δικαίωμα χρήσης (τιμολόγιο σχετ. 12, φωτογραφία, σχετ. 11), είτε έχουν δωρεάν παραχωρηθεί (download) από την ιστοσελίδα επίσης με δικαίωμα χρήσης (φωτ/φίες σχετ. 9-10).
4. Δεν έχει διοργανώσει καμία εκδήλωση, καθώς δεν υπάρχει καμία αγορά στο όνομα της επιχείρησης, καμία προμήθεια υλικών, καμία ενοικίαση χώρου ή εξοπλισμού, καμία παροχή υπηρεσιών φωτογράφου ή άλλου σχετικού επιτηδευματία, η επιχείρηση δε δεν έχει πάγια και ως εκ τούτου καμία δραστηριότητα δεν είναι δυνατόν να έχει λάβει χώρα.
5. Καθώς δεν έχει παρασχεθεί καμία υπηρεσία στο νησί της Ιθάκης, δεν υποχρεούται να μεταφέρει ακόμη την έδρα της εκεί, με σχετική δήλωση μεταβολής.
6. Λόγω μη πραγματοποίησης καμίας παροχής υπηρεσιών , δεν ήταν υπόχρεη στην έκδοση σχετικών παραστατικών (ΑΠΥ), ούτε επιπλέον στη μεταφορά της έδρας της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 5 του Κ.Φ.Δ. «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων», ορίζεται ότι:

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,
5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.....».

Επειδή, κατά τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. η ενδικοφανής είναι अपαράδεκτη ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, οι από προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν από την Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, στις (RE GR). Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 5 του Κ.Φ.Δ., η συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της, ήτοι εν προκειμένω στις (καθώς η 15^η ημέρα ήταν Σάββατο, ως 15^η ημέρα θεωρείται η Δευτέρα,, και 16^η ημέρα, κατά την οποία θεωρείται ότι έχει πλέον νομίμως κοινοποιηθεί η επιστολή, η 17^η Ιανουαρίου 2023).

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν και επειδή εν προκειμένω υπεβλήθη εντός της οριζόμενης προθεσμίας (.....), αυτή θεωρείται ότι έχει υποβληθεί παραδεκτώς.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσβάλλει μεταξύ άλλων και την υπ' αριθ. πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου.

Επειδή, οι προσωρινές πράξεις δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά εκδίδονται και κοινοποιούνται στον φορολογούμενο, κατά τις διατάξεις του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ., σε συνδιασμό με τις διατάξεις των παρ. 1 & 4 του άρθ. 62 του ίδιου Κώδικα, προκειμένου να προβάλλει τις αντιρρήσεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου και πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων.

Επειδή, αυτές αποτελούν προπαρασκευαστικές πράξεις της διοίκησης, οι οποίες στερούνται εκτελεστότητας, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσβάλλει μεταξύ άλλων και την υπ' αριθ. πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθ. 13^A του ν. 2523/1997.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει: «1. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, όμως σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13A του ν. 2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α) η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε (β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβίβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.. ..»

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζομένων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β)

Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις

επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Δ. ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθ. 13 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.....»**

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «**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. 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, με τις διατάξεις του άρθ. 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «**1. 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, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 5 « Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών», 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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 54 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), 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,.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 58Α** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» του **ν. 4987/2022** (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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,.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι αβάσιμες οι διαπιστώσεις του ελέγχου, διότι προέκυψαν από αντιπαραβολή των φορολογικών της στοιχείων με το που διατηρεί με σκοπό την διαφήμιση της επιχείρησής της και ότι οι εκδηλώσεις αυτές δεν έχουν γίνει στην πραγματικότητα πράγμα που αποδεικνύεται πλήρως, τόσο από το φωτογραφικό υλικό που έχει χρησιμοποιηθεί για τις τρεις αυτές εκδηλώσεις, αλλά και από το τιμολόγιο αγοράς των φωτογραφιών. Οι φωτογραφίες που χρησιμοποιήθηκαν έχουν αγοραστεί είτε από ιστοσελίδα αγοράς φωτογραφιών με δικαίωμα χρήσης (σχετ. τιμολόγιο, φωτογραφία), είτε έχουν δωρεάν παραχωρηθεί (download) από την ιστοσελίδα επίσης με δικαίωμα χρήσης (σχετ. φωτ/φίες).

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε βάσει των περιστατικών που περιγράφονταν στο διαδικτυακό τόπο της προσφεύγουσας (.....) διαπιστώθηκε ότι αυτή είχε δραστηριοποιηθεί τουλάχιστον το έτος 2021, αφού υπήρχαν τρεις κριτικές από πελάτες της για διοργανωθέντες γάμους, ήτοι: από στις 5/9/2021, από 24/7/2021 και τέλος, από στις 26/6/2021.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ότι όσα αναγράφονται στην ιστοσελίδα της δεν είναι αληθινά στοιχεία - ανύπαρκτοι γάμοι - αλλά αφορούν σε λόγους εντυπωσιασμού και προβολής των υποτιθέμενων εργασιών από μεριάς της.

Ο έλεγχος με βάση τον ίδιο διαδικτυακό τόπο, αφού έλαβε υπόψη του, ότι η τιμή για την οργάνωση ενός γάμου ξεκινάει από 900,00 €, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τρεις (3) Α.Π.Υπηρεσιών, συνολικής αξίας τουλάχιστον 2.700,00 € (900,00 X 3 = 2.700,00) με ΦΠΑ 24%.

Επειδή, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με την ενδικοφανή της προσφυγή το τιμολόγιο, της εταιρείας με κωδικό χρήστη και ημερομηνία αγοράς 14-01-2022

σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα χρεώθηκε με το συνολικό ποσό των 197,16€ (καθ. Αξ. 159,00€ + 24% Φ.Π.Α. 38,16€) για συνδρομή διάρκειας ενός (1) μήνα, με απλή άδεια χρήσης για 350 λήψεις το μήνα.

Επειδή, από την ιστοσελίδα της εταιρείας, προκύπτει ότι αυτή παραχωρεί με αντίτιμο, άδειες για τη χρήση φωτογραφιών, video κ.α.

Επειδή, επίσης η ιστοσελίδα, που αναφέρει η προσφεύγουσα αφορά στην δωρεάν λήψη φωτογραφιών ή video, που μπορεί να χρησιμοποιήσει ο καθένας.

Επειδή, το ως άνω τιμολόγιο αφορά στο έτος 2022 ενώ οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν στο έτος 2021, αυτό δεν αποτελεί ικανό στοιχείο για να δεν αποδειχθεί η μη παροχή υπηρεσιών κατά το έτος αυτό (2021).

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο (δεν ανταποκρίθηκε στο Σ.Δ.Ε.-κλήση σε ακρόαση) αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή επαρκή αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει τον ισχυρισμό της, ότι οι αναρτημένες φωτογραφίες και τα σχόλια που τις ακολουθούν δεν είναι πραγματικά.

Επειδή, όσον αφορά στον ισχυρισμό περί μη υποχρέωσή της για έναρξη υποκαταστήματος στην Ιθάκη, αυτός δεν γίνεται δεκτός, καθώς από την επαγγελματική της κάρτα προκύπτει ως τόπος παροχής υπηρεσιών η Ιθάκη.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν αποδεικνύονται, δεν γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως εξής:

α) την απόρριψη αυτής, όσον αφορά στην υπ' αριθ. πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθ. 13^Α του ν. 2523/1997, ως απαράδεκτης και

β) την απόρριψη αυτής και την **επικύρωση** των υπ' αριθ.: **1)** πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ., και **2)** πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, φορ. έτους 2022.

- Επί της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ.

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

Ποσό προστίμου: 261,29€.

- Επί της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ.

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

Ποσό προστίμου: 100,00€.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του 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.