



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 09-05-2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 895

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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 Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - 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 1069/4-3-2014 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 **13-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό/16-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρων 13 και 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/05/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμό/16-12-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/05/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ύψους 2.600,00€ και συγκεκριμένα:

α) πρόστιμο 2.500,00€, λόγω μη τήρησης λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρ. 3, 5 και 12 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρ. 13 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρ. 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ. και **β)** πρόστιμο 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (δήλωσης έναρξης εργασιών), κατά παράβαση του άρ. 10 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Η ανωτέρω πράξη ερείδεται στην από ..-12-2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΔ και του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, δυνάμει της υπ' αριθ. .../11-11-2022 εντολής του Προϊσταμένου της. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση, ο προσφεύγων, κατά το χρονικό διάστημα 01-01-2018 ως 31-05-2018, άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρ. 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και συγκεκριμένα διενήργησε πωλήσεις υλικών scrap, χωρίς να υποβάλει στο τμήμα μητρώου της φορολογικής αρχής δήλωση έναρξης εργασιών αλλά και χωρίς να τηρήσει λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Πλημμελής και εσφαλμένη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και πλάνη περί τα πράγματα, δηλαδή εσφαλμένη αντίληψη διοικητικού οργάνου ότι συντρέχουν οι εκ του νόμου προβλεπόμενες προϋποθέσεις για την έκδοση πράξης.

2) Παράβλεψη της αρχής της αναλογικότητας.

3) Πλημμελής ερμηνεία πραγματικών περιστατικών υπόθεσης και υπαγωγή στις εφαρμοστέες διατάξεις. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του απέδωσε την επιχειρηματική δραστηριότητα της συλλογής και ανακύκλωσης παλαιών σιδηρών, μετάλλων και παλαιών συσκευών, για την οποία μάλιστα όφειλε να δηλώσει έναρξη εργασιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):«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».

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν. 4308_2014(ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) ορίζονται τα ακόλουθα:
« Άρθρο 39. Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων - Κείμενο νόμου

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

....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, στην ΠΟΛ.1003/31.12.2014 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται:

«Άρθρο 39: Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων

Παράγραφος 1

39.1.1 Με την παράγραφο αυτή ορίζεται ότι ορισμένα από τα πρόσωπα της περίπτωσης (γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 1 δεν υπόκεινται στον παρόντα νόμο, και συνεπώς, δεν υποχρεούνται σε έκδοση των παραστατικών πωλήσεων και στην τήρηση των λογιστικών βιβλίων που προβλέπει ο νόμος αυτός. Στα πρόσωπα αυτά περιλαμβάνονται (διαζευκτικά ή και αθροιστικά) συγκεκριμένες περιπτώσεις που κατονομάζονται στις υποπαραγράφους (α) έως (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 39.

39.1.2 Σύμφωνα με την περίπτωση (α) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α του Ν. [2859/2000](#) βάσει του ύψους των ακαθάριστων εσόδων από την πώληση αγροτικών προϊόντων και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών ή του ποσού που εισέπραξαν από δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα οριζόμενα όρια στο Ν. 2859/2000.

39.1.3 Σημειώνεται ότι τα υπό 39.1.2 ανωτέρω πρόσωπα (αγρότες του ειδικού καθεστώτος) κατά τις διατάξεις του Ν. [4172/2013](#) αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και υπόκεινται

σε φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματά τους από αυτή τη δραστηριότητα. Συνεπώς τα πρόσωπα αυτά οφείλουν να τεκμηριώνουν τα εισοδήματά τους με κάθε πρόσφορο μέσο, όπως έκδοση και τήρηση αποδείξεων είσπραξης για τις πωλήσεις που διενεργούν σε ιδιώτες καταναλωτές, τήρηση κάθε άλλου αρχείου (καταγραφή) με τα δεδομένα (αξία) των πωλήσεών τους, τήρηση αρχείου της παραγωγής τους σε ποσότητα και τιμή πώλησης, κλπ. Σημειώνεται επίσης ότι τα εισοδήματα των αγροτών αυτών από πωλήσεις που διενεργούν σε οντότητες υποκείμενες στον παρόντα νόμο (π.χ. συνεταιρισμοί, επιχειρήσεις εμπορίας ή κατεργασίας αγροτικών προϊόντων, κλπ.), προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά που εκδίδουν οι αγοράστριες ή διαμεσολαβούσες οντότητες.

39.1.4 Σύμφωνα με την περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον το εισόδημα που αποκτούν από τις συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνει τις 10.000 ευρώ ετησίως.

39.1.5 Ως ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που δεν ασκείται κατά σύστημα και αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Τέτοια πραγματικά περιστατικά αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών ή την παραγωγή των αγαθών ή απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση, και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών ή των αγαθών, έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

39.1.6 Ενδεικτικές περιπτώσεις που εμπίπτουν στην περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 είναι:

- α) Τα φυσικά πρόσωπα όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κλπ, που συμβάλλονται με εταιρείες ερευνών με συμβάσεις έργου ή όχι.
- β) Τα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν πωλήσεις με το σύστημα της κατ' οίκον επίδειξης, ως αντιπρόσωποι πωλητές (dealers).
- γ) Οι ιδιωτικοί ή δημόσιοι υπάλληλοι, φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λ.π οι οποίοι μετέχουν σε ερευνητικά προγράμματα επιχορηγούμενα ή μη, τα οποία εκτελούνται τόσο από πρόσωπα υπόχρεα του νόμου αυτού, όσο και από διάφορους φορείς.
- δ) Οι διερμηνείς ή μεταφραστές.

39.1.7 Σύμφωνα με την περίπτωση (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 του νόμου δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου οι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων (π.χ. μεταπτυχιακά) και σεμιναρίων (π.χ. ημερίδες), εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οίκοθεν νοείται ότι η ρύθμιση αυτή καταλαμβάνει και τα μέλη ΔΕΠ ανώτατων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων, καθώς και τους δημόσιους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους ή συνταξιούχους, μέλη του Συνεργαζόμενου Εκπαιδευτικού Προσωπικού (Σ.Ε.Π.) του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου (Ε.Α.Π).

39.1.8 Η οντότητα προς την οποία παρέχεται υπηρεσία ή πωλούνται τα αγαθά από τα υπό

39.1.4 και 39.1.7 πρόσωπα [περιπτώσεις (β) και (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 39] οφείλει να εκδίδει το προβλεπόμενο παραστατικό από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, ώστε να διασφαλίζεται η υποβολή των εισοδημάτων αυτών σε φορολογία.

39.1.9 Τα φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες ή πωλούν αγαθά λιανικά αποκτώντας εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι υπόχρεα εφαρμογής των λογιστικών προτύπων, καθότι η διενέργεια αυτών δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ευκαιριακή. Διευκρινίζεται ότι η συμπτωματική πώληση προσωπικών περιουσιακών στοιχείων (ακίνητα, αυτοκίνητα, οικοσκευή, κλπ.) σε καμία περίπτωση δεν συνεπάγεται υποχρεώσεις σε σχέση με τον παρόντα νόμο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 8 ν. 4308/2014: «10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1003/31.12.2014 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται: «8.10.1 Με την παράγραφο αυτή ρυθμίζεται η περίπτωση στην οποία οντότητα που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου συναλλάσσεται ως αγοραστής με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου. Για την περίπτωση αυτή η οντότητα αγοραστής υποχρεούται σε έκδοση σχετικού παραστατικού προς τεκμηρίωση της συναλλαγής. Το σχετικό παραστατικό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

Σημειώνεται ότι από τη διάταξη δεν εισάγεται ειδική ονομασία για το σχετικό παραστατικό το οποίο δύναται να είναι ενδεικτικά, κάθε έγγραφη συμφωνία (συμφωνητικό), υπεύθυνη δήλωση, τιμολόγιο (αγοράς), «τίτλος κτήσης», απόδειξη δαπάνης, αρκεί να περιλαμβάνει όλα τα κατά τα ανωτέρω προαπαιτούμενα δεδομένα. Το σχετικό παραστατικό εκδίδεται στον καθοριζόμενο στο άρθρο 11 του παρόντος νόμου χρόνο έκδοσης. Σημειώνεται επίσης ότι ο αναφερόμενος όρος «έκταση» στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας, μαζί με το σχετικό είδος, είναι προσδιοριστικοί παράγοντες της αξίας της υπηρεσίας».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα, διότι από το έτος 1987 ως και τις 31-10-2022 (ημερομηνία συνταξιοδότησής του) είχε την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου, καθότι εργαζόταν στο στην Ξάνθη, ως ΥΕ επιμελητής. Στις αρχές του έτους 2018 αποφάσισε να προβεί σε εργασίες καθαριότητας του αύλειου χώρου της οικίας του που βρίσκεται στον οικισμό Ξάνθης, καθώς και μίας αποθήκης εντός του οικοπέδου του, από παλαιά σίδερα και συσκευές, που κατέλειπε κατά καιρούς όταν δεν του ήταν χρήσιμα. Θεωρώντας το συνετό και οικολογικό, αντί να τα πετάξει σε κάποιο κάδο απορριμμάτων, τα μετέφερε σε εταιρία ανακύκλωσης, εμπορίας και επεξεργασίας παλαιών μετάλλων και συγκεκριμένα στην εταιρία του του με **Α.Φ.Μ** στην Ξάνθη. Η διαδικασία αυτή διήρκεσε κάποιους μήνες, λόγω έλλειψης χρόνου, αλλά και άστατου καιρού.

Επειδή, η φορολογική αρχή, κατόπιν διενέργειας ελέγχου στην επιχείρηση του του με **Α.Φ.Μ.** με δραστηριότητα μεταξύ άλλων το λιανικό εμπόριο σιδήρου, διαπίστωσε την πραγματοποίηση δέκα συναλλαγών μεταξύ αυτής και του προσφεύγοντος, που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της, ως κάτωθι:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ποσό
17-01-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	36,40
19-01-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	39,80
22-01-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	67,60
02-02-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	74,00
08-02-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	135,00
08-03-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	52,50
09-03-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	98,10
21-03-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	52,80
29-03-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	70,20
26-04-2018	TIM-ΙΔ .....	.....	84,00
		Σύνολο	710,40€

Επειδή, ο προσφεύγων, για τις παραπάνω συναλλαγές, δεν υποχρεούται σε έκδοση παραστατικών πωλήσεων και στην τήρηση των λογιστικών βιβλίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 ΕΛΠ, καθώς πούλησε ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση παλαιά σίδηρα και συσκευές και το αποκτηθέν εισόδημα από τις συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνει τις 10.000 ευρώ ετησίως.

Σύμφωνα δε με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεν προκύπτει η συνέχεια της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση και συνεπώς η πώληση μεμονωμένων αγαθών δεν φέρει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή η οποία είχε το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε με αρκούντως τεκμηριωμένο τρόπο την άσκηση της δραστηριότητας της πώλησης υλικών scrap από τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου, η υπ' αριθμό/16-12-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρων 13 και 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/05/2018 θα πρέπει να ακυρωθεί ελλείψει σαφούς, ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί πλημμελούς αιτιολογίας, αλλά και εσφαλμένης υπαγωγής των πραγματικών περιστατικών στις διατάξεις του νόμου κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης του δεύτερου ισχυρισμού

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **13-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ** και την **ακύρωση** της υπ' αρ. /16-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρων 13 και 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/05/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Η υπ' αριθμό /16-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/05/2018**

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου βάσει ελέγχου	Ποσό προστίμου βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1η΄ και παρ. 2ε΄ του ΚΦΔ	2.500,00 €	0,00
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1α΄ και παρ. 2α΄ του ΚΦΔ	100,00 €	0,00
Συνολικό Πρόστιμο	2.600,00 €	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
 Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
 ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.