



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/04/2023

Αριθμός απόφασης: 799

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **22-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ....., κατά της με αριθ. ....πράξης επιβολής προστίμου

άρθρου 13 & 54 του ν.4987/22, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 13 & 54 του Ν.4987/22, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 2.600,00€, για:

1) Μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα- έναρξης εργασιών, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1α και 2α του Ν. 4987/2022 (ύψος προστίμου 100,00€).

2) Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4987/22 υποχρεώσεις του, ήτοι μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 3, 5, και 12 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ν. 4987/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1α και 2α του Ν. 4987/2022 (ύψος προστίμου 2.500,00€).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 14-12-2022 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν.4987/2022 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., συνεπεία της υπ' αριθμ. .... εντολής ελέγχου της ως άνω Υπηρεσίας. Η προαναφερθείσα εντολή εκδόθηκε κατόπιν του υπ' αρ. .... εσωτερικού σημειώματος της Δ.Ο.Υ. ...., για την διερεύνηση άσκησης εμπορικής δραστηριότητας χωρίς την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών από τον προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα, κατά τη διενέργεια ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. .... και αφορά την εταιρία με την επωνυμία «.....», η οποία μεταξύ των δραστηριοτήτων που ασκεί περιλαμβάνεται και αυτή του Λιανικού Εμπορίου Σιδηρικών, διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων συμπεριλήφθηκε στη συναλλακτική κίνηση των εσόδων της. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε η καταχώρηση οκτώ (8) στοιχείων εσόδων στα λογιστικά αρχεία της εταιρίας, με την επωνυμία «.....», που αφορούν την πώληση υλικών scrap.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ως άνω φορολογική αρχή διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, χωρίς να έχει υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έναρξη και κατ' επέκταση χωρίς να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία.

Στα πλαίσια του ελέγχου συντάχθηκε και επιδόθηκε την 01-12-2022, το υπ' αριθμ. πρωτ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση με τον αντίστοιχο Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου. Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ...., το με αρ. πρωτ. .... υπόμνημα με τις απόψεις του. Ο έλεγχος δεν δέχτηκε τους ισχυρισμούς του, προχώρησε στη σύνταξη της ως άνω Έκθεσης Ελέγχου και εκδόθηκε η προβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 13 & 54 του Ν.4987/22, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Για το επίμαχο διάστημα, την περίοδο που παρέδωσε τα υλικά scrap στην επιχείρηση του κ. .... ήταν μισθωτός και σε καμία περίπτωση οι εν λόγω πωλήσεις – παραδόσεις δεν πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια μιας επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- Κατά το διάστημα Ιανουαρίου – Απριλίου 2018 και συγκεκριμένα από 5-1-2018 έως 30-4-2018, πούλησε στην επιχείρηση του κ. .... παλιά σίδερα, αλουμινένια κουτιά αναψυκτικών κτλ., προκειμένου να ενισχύσει το προσωπικό του εισόδημα, αλλά ουδέποτε το έπραξε ως επάγγελμα. Άλλωστε αυτό προκύπτει ξεκάθαρα και από το αποτέλεσμα του ελέγχου και ειδικότερα από τα ποσά που παρέλαβε έναντι αυτών των πωλήσεων. Επίσης από τα ποσά προκύπτει και η ποσότητα των υλικών που παραδόθηκαν και ο κάθε μέσος άνθρωπος κατανοεί ότι η συγκεκριμένη ποσότητα υλικών, θα μπορούσε κάλλιστα να παραδοθεί με μία συναλλαγή και σ' αυτήν την περίπτωση δεν θα ήταν αντιμέτωπος με το συγκεκριμένο πρόστιμο. Επειδή όμως δεν είχε κάποιο αυτοκίνητο (αυτό προκύπτει και από τα Ε1 που προσκόμισε) για να μεταφέρει τα υλικά, αναγκαστικά τα παρέδωσε τμηματικά και έτσι τώρα καλείται για το συνολικό ποσό των 232,40 ευρώ που εισέπραξε, να πληρώσει πρόστιμο 2.600 ευρώ.
- Σε καμία περίπτωση δεν προχώρησε σε συστηματική πώληση και οι διαπιστωθείσες κατά τον έλεγχο συναλλαγές ανέρχονται σ' αυτόν τον αριθμό, διότι υπήρχε αδυναμία μεταφοράς και ως εκ τούτου θεώρησε ότι δεν είχε την υποχρέωση δήλωσης της συγκεκριμένης δραστηριότητας (έναρξη) και δεν είχε την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων και επομένως δήλωσης και καταβολής ΦΠΑ.
- Η επιβολή του συγκεκριμένου προστίμου σαφώς και θα σημαίνει την τυπική εφαρμογή του νόμου, αλλά σε καμία περίπτωση δεν θα αντικατοπτρίζει τον πραγματικό σκοπό του νομοθέτη, που προφανώς με την θεσμοθέτηση της εν λόγω διάταξης αποσκοπούσε στην αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής πολύ μεγαλύτερων ποσών και φυσικά αυτών που όντως ασκούν επιχειρηματική συναλλαγή και όχι αυτών που ενεργούν σαν αυτόν.

**Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς επισημαίνονται τα εξής :**

**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 εισπραξης 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

συμπωματική 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**, κάποιος μισθωτός με υφιστάμενη σχέση εξαρτημένης εργασίας μπορεί να λάβει αμοιβή για ευκαιριακή και παρεπόμενη απασχόληση. Για την αμοιβή αυτή, ο αντισυμβαλλόμενος του μισθωτού θα εκδώσει τίτλο κτήσης, όπου θα παρακρατήσει φόρο 20%, χαρτόσημο 3,6% και τις σχετικές ασφαλιστικές εισφορές. Σ' αυτή την περίπτωση το εισόδημα θεωρείται ότι προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς έναρξη επαγγέλματος.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων πούλησε στην επιχείρηση του ..... υλικά scrap, αξίας 232,40 ευρώ, για τη συναλλαγή δε αυτή εκδόθηκαν από την αγοράστρια επιχείρηση τα παρακάτω τιμολόγια αγοράς:

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΙΔΙΩΤΕΣ
05/01/2018	TIM-ΙΔ21146	.....	23,50
13/01/2018	TIM-ΙΔ21274	.....	53,00
17/02/2018	TIM-ΙΔ21814	.....	17,50
10/03/2018	TIM-ΙΔ22089	.....	26,00
17/03/2018	TIM-ΙΔ22187	.....	43,50
17/03/2018	TIM-ΙΔ22190	.....	22,00
28/04/2018	TIM-ΙΔ22647	.....	24,40
30/04/2018	TIM-ΙΔ22670	.....	22,50

Ο προσφεύγων, για τις παραπάνω συναλλαγές, δεν υποχρεούται σε έκδοση των παραστατικών πωλήσεων και στην τήρηση των λογιστικών βιβλίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 "ΕΛΠ", καθώς, πούλησε ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση *scrap* σιδήρου 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.

#### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:**

Επί της υπ' αρ. ....πράξης επιβολής προστίμου αρ. 13 & 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2018.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	2.600,00€	0,00€

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.