



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 03/07/2023
Αριθμ. Αποφ.: 400

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.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 ΦΕΚ 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 1064/28.04.2017 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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **03-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./**18-01-2023** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 07/01/2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** 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 με αρ./18-01-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (μη τήρηση λογιστικών αρχείων) κατά παράβαση των άρθρων 3-7 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το αρ.13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ., που επισύρουν τις κυρώσεις του αρ.54 παρ.1 περ.η' και παρ.2 περ.ε' και πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω μη δήλωσης έναρξης εργασιών, στο φορολογικό έτος 2021, κατά παράβαση του άρθρου 10 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.54 παρ.1 περ.α και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ., καθώς και πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών, **ήτοι συνολικό πρόστιμο 2.850,00€.** Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ./18-06-2021 έγγραφο του Α.Τ. Χαριλάου – Αναλήψεως, σύμφωνα με το οποίο, στις 01-04-2021 και ώρα 12:30' κατά τη διαδικασία ελέγχου επί της οδού, διαπιστώθηκε ότι ο ασκούσε δραστηριότητα στάσιμου μικροπωλητή, ήτοι διέθετε προς πώληση στους διερχόμενους πολίτες τριάντα δύο (32) είδη προικός και δέκα επτά (17) γυναικεία ενδύματα, χωρίς να κατέχει την απαιτούμενη νόμιμη άδεια της αρμόδιας αρχής.

Με την υπ' αριθμ./03-03-2023 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, ισχυριζόμενος ότι η σύζυγός του, είναι πωλήτρια λαϊκών αγορών και έχει στην κατοχή της την υπ'αριθμ. άδεια επαγγελματία πωλητή λαϊκών αγορών με πωλούμενο είδος «είδη ένδυσης, λευκά είδη, ψιλικά, φο μπιζού, είδη υπόδησης, δερμάτινα είδη», ενώ ο ίδιος είναι άνεργος. Προκειμένου να αντιμετωπίσει τα σοβαρά οικονομικά προβλήματα που είχε, αποφάσισε στις 01/04/2021 να ανοίξει τον πάγκο της συζύγου του, καθώς επιτρέπεται η αναπλήρωση από το σύζυγο στις περιπτώσεις μητρότητας, βάσει του άρθρου 24 παρ.1 περ.β' του ν.4497/2017 και η σύζυγός του είχε υποβάλλει την αντίστοιχη αίτηση – δήλωση, με την οποία θα μπορούσε να την αναπληρώνει. Περαιτέρω, λόγω της δυσχερούς οικονομικής κατάστασης παρέλειψε να καταβάλλει δόσεις της ρύθμισης του χρέους, με αποτέλεσμα την προσωρινή ανάκληση της άδειας της συζύγου του, καθώς η εν λόγω άδεια είχε μεταβιβαστεί στη σύζυγό του από τον πατέρα της μαζί με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές αυτού, ύψους 8.339,25€. Η ανάκληση αυτή είχε ως αποτέλεσμα τη μη ολοκλήρωση της διαδικασίας έγκρισης της αναπλήρωσης από τον ίδιο, γεγονός που αγνοούσε. Κατά την ημέρα του ελέγχου η σύζυγός του είχε ήδη ξεκινήσει τη διαδικασία για την επανέκδοση της άδειας, ήτοι την αίτηση επιστροφής του χρηματικού καταλόγου στη Διεύθυνση Λαϊκών Αγορών και την εκ νέου ρύθμιση της οφειλής. Οι περιορισμένες γραμματικές του γνώσεις, η διαβεβαίωση της συζύγου του για την διαδικασία επανέκδοσης της άδειας και κυρίως η δύσκολη οικονομική του κατάσταση τον οδήγησε εκείνη την ημέρα να στήσει τον πάγκο στη λαϊκή, εξαιτίας πλάνης. Είχε μαζί του την ταμειακή μηχανή της συζύγου του με σκοπό την έκδοση αποδείξεων. Ουδέποτε είχε σκοπό την άσκηση δραστηριότητας πλανόδιου πωλητή χωρίς έναρξη.

Σε ότι αφορά την παράβασή του περί μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθμ./12-12-2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Δράμας για παροχή πληροφοριών οφείλεται στο γεγονός ότι το προηγούμενο διάστημα κατοικούσε μαζί με τη σύζυγό του στον, επί της οδού, καθώς κάποιες ημέρες της εβδομάδας πήγαιναν σε λαϊκές αγορές της Θεσσαλονίκης, με αποτέλεσμα να μην λάβει εγκαίρως το έγγραφο. Δεν υπάρχει δόλος, ούτε πρόθεση απόκρυψης οποιουδήποτε στοιχείου.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 10 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.** «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 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 σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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, ο **ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, , ορίζει στο **άρθρο 1** ότι : «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄. 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α΄ της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η **ατομική επιχείρηση** και κάθε άλλη οντότητα [του ιδιωτικού τομέα] που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.» Στο **άρθρο 3** ότι : «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. 11. Η οντότητα της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 που εμπίπτει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και επιλέγει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, να καταρτίσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της παρ. 8 του άρθρου 16 δύναται να μην τηρήσει τα αρχεία της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου. 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54** παρ. 1 περ. ζ΄ και η΄ του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «**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 υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου[...], **δ)** δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων [...], **η)** δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 περ. α΄ & ε΄ του ανωτέρου νόμου ορίζεται ότι: «**Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄, β΄ γ΄ δ΄, στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1 {...}, γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των περ. β΄, γ΄, δ΄ και στ΄ της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και ε) **δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε΄, ζ΄ και η΄ της παραγράφου 1 {...}**»

Επειδή, σύμφωνα με το **ν.4497/13-11-2017** – Άσκηση υπαίθριων εμπορικών δραστηριοτήτων - στο κεφάλαιο Γ΄ (άρθρα 14 έως 25), όπως ίσχυε κατά την κρίσιμη ημερομηνία, προβλέπονται οι

προϋποθέσεις και η διαδικασία έγκρισης άδειας επαγγελματία πωλητή υπαίθριου εμπορίου. Πιο συγκεκριμένα, στο **άρθρο 21** παρ. 3 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: « ...Κατά τη διάρκεια της ισχύος της άδειας, ο σύζυγος και τα προστατευόμενα τέκνα του αδειούχου πωλητού δεν επιτρέπεται να κατέχουν άδεια επαγγελματία πωλητή υπαίθριου εμπορίου...», ενώ στο **άρθρο 22** ορίζεται ότι :

«1. Οι άδειες επαγγελματιών πωλητών θεωρούνται ανά τριετία. Για τη θεώρηση της άδειάς του ο πωλητής υποβάλλει:

α. αίτηση-υπεύθυνη δήλωση,

ββ) ότι ο σύζυγος και τα προστατευόμενα τέκνα δεν κατέχουν άδεια επαγγελματία πωλητή υπαίθριου εμπορίου οποιασδήποτε κατηγορίας, πλην των βεβαιώσεων δραστηριοποίησης της παραγράφου 3 του άρθρου 38, και

[...]

δ. υπεύθυνη δήλωση ότι δεν έχει οικονομικές εκκρεμότητες αναφορικά με την καταβολή των τελών του άρθρου 36. Οι αρμόδιες αρχές θεώρησης οφείλουν να εξετάσουν το αληθές της δήλωσης αυτής,

ε. κατά περίπτωση, πιστοποιητικό υγείας εν ισχύ, σύμφωνα με την αριθ. Υ1γ/Γ.Π./οικ.35797/4.4.2012 (Β'1199) απόφαση του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης»

Περαιτέρω, στο **άρθρο 24** παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Επιτρέπεται η προσωρινή αναπλήρωση του κατόχου άδειας επαγγελματία πωλητή υπαίθριου εμπορίου μόνο από το σύζυγο και από τους συγγενείς του, εξ αίματος μέχρι και τρίτου βαθμού ή εξ αγχιστείας μέχρι δεύτερου βαθμού, όπως η συγγένεια προκύπτει από βεβαίωση του οικείου δήμου, στις ακόλουθες περιπτώσεις: α. ..., β. πατρότητας ή μητρότητας και για όσο χρονικό διάστημα ορίζουν οι κείμενες διατάξεις περί προστασίας της πατρότητας και μητρότητας,[...]

7. Επιτρέπεται η απλή υποβολή του επαγγελματία πωλητή, με την παράλληλη παρουσία του κατόχου της άδειας, από το σύζυγο και τα τέκνα του με την προσκόμιση πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης και την έκδοση της σχετικής βεβαίωσης.»

Άρθρο 25 «1. Για την υποβολή στην άσκηση της δραστηριότητάς τους, οι κάτοχοι αδειών υπαίθριου εμπορίου επιτρέπεται να προσλαμβάνουν υπαλλήλους[...].»

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.**: «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62 του Κ.Φ.Δ.**: «1.....Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, στο **άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή του επέβαλε πρόστιμο μη έναρξης επαγγέλματος, καθώς κατά την ημέρα ελέγχου της Αστυνομίας στη λαϊκή αγορά, ο ίδιος ασκούσε δραστηριότητα μικροπωλητή, αναπληρώνοντας τη σύζυγό του, η οποία διαθέτει άδεια πωλήτριας λαϊκών αγορών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει:

- Την υπ' αριθμ. (.....)/ 07-06-2019 «θεώρηση άδειας της επαγγελματίας πωλήτριας λαϊκών αγορών της του» που εκδόθηκε από την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, για τρία χρόνια, από 06-06-2019 έως 06-06-2022.
- Το με αριθμό βιβλιάριο άδειας επαγγελματία λαϊκών αγορών του φορέα χορήγησης της βεβαίωσης λαϊκών αγορών, σύμφωνα με το οποίο η μπορεί να πουλά τα εξής είδη: «Είδη ένδυσης, νεωτερισμών, Ψεύτικα κοσμήματα – φο μπιζού, Λευκά είδη, Ψιλικά, Είδη υπόδησης, Δερμάτινα είδη», με αριθμό ταμειακής

- Αίτηση – δήλωση αναπλήρωσης της από το σύζυγό της,, λόγω μητρότητας
- Την υπ' αριθμ./16-09-2019 αίτηση ρύθμισης 60 δόσεων, προς τη Διεύθυνση Λαϊκών Αγορών
- Τις από 18/06/2021 & 02/03/2023 βεβαιώσεις του ΟΑΕΔ σύμφωνα με τις οποίες, ο προσφεύγων είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων από τις 01/10/2020 μέχρι 18/06/2021 και από τις 24/08/2022 ως 02/03/2023
- Αντίγραφα των βιβλίων εσόδων – εξόδων της, ετών 2019, 2020 και 2021.
- Τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος ετών 2020, 2021
- Την υπ' αριθμ./24-06-2021 ατομική ειδοποίηση χρεών της συζύγου του, από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης.
- Βεβαίωση ιδιοκτησίας κατόχου του με αριθμό αυτοκινήτου του ιδίου.

Επειδή, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα, του με Α.Φ.Μ.:....., από 16/01/2019 έως 31/12/2021 ασκούσε εμπορική δραστηριότητα με αντικείμενο «Λιανικό εμπόριο κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων και υποδημάτων σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» και κατά το επίμαχο έτος 2021 κατείχε άδεια επαγγελματία πωλητή λαϊκών αγορών. Από τις διατάξεις του νόμου 4497/2017 περί άσκησης υπαίθριων εμπορικών δραστηριοτήτων προκύπτει ότι στους δικαιούχους άσκησης υπαίθριου εμπορίου επιτρέπεται η αναπλήρωση από συγγενικά πρόσωπα υπό τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος. Περαιτέρω, στον ίδιο ως άνω νόμο προβλέπονται οι υποχρεώσεις του κατόχου της άδειας αλλά και τα συστήματα ελέγχου και κυρώσεων σε περίπτωση παραβίασης των όρων και προϋποθέσεων χρήσης της άδειας (άρθρα 51 έως 58 του ν.4497/2017).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το υπ' αριθμ./10-06-2021 έγγραφο της Αστυνομικής Διεύθυνσης Θεσσαλονίκης, Α.Τ. Χαριλάου – Αναλήψεως, και την υπ' αριθμ./20-04-2021 συνημμένη έκθεση βεβαίωσης παράβασης, κατά τον έλεγχο της Αστυνομίας στις 01-04-2021 διαπιστώθηκε η διάθεση προς πώληση από τον προσφεύγοντα τριάντα δύο (32) ειδών προικός και δέκα επτά (17) γυναικείων ενδυμάτων, χωρίς να κατέχει την απαιτούμενη νόμιμη άδεια και για αυτό του επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο 200,00€.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα κατείχε άδεια άσκησης υπαίθριου εμπορίου. Ο προσφεύγων, ως συγγενής α' βαθμού, νομιμοποιείται να αναπληρώνει τη σύζυγό του. Πιθανές παραβάσεις των διατάξεων του ν. 4497/2017 περί άσκησης υπαίθριων εμπορικών δραστηριοτήτων, δικαιολογούν τις κυρώσεις που προβλέπει ο ως άνω νόμος, αλλά δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης της άσκησης εμπορικής δραστηριότητας χωρίς την έναρξη επαγγέλματος από τον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι η Αστυνομική αρχή που πραγματοποίησε τον έλεγχο δεν αναφέρει με σαφήνεια ποιες είναι οι διαπιστώσεις της, σχετικά με την ήδη υπάρχουσα άδεια υπαίθριου εμπορίου της συζύγου του προσφεύγοντα.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη και η συνημμένη έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δράμας εκδόθηκαν επί τη βάσει των διαπιστώσεων των Αστυνομικών Οργάνων, όπως αυτές περιγράφονται στο υπ' αριθμ./10-06-2021 έγγραφο της Αστυνομικής Διεύθυνσης Θεσσαλονίκης, Α.Τ. Χαριλάου – Αναλήψεως, οι οποίες είναι ελλιπείς ως προς τα πραγματικά περιστατικά που αφορούν τον προσφεύγοντα, αυτή πρέπει να ακυρωθεί, ως προς το σκέλος της επιβολής προστίμου λόγω μη δήλωσης έναρξης δραστηριότητας και μη συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή περαιτέρω, η Δ.Ο.Υ. Δράμας, κατά την έναρξη του ελέγχου απέστειλε ταχυδρομικά στη δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντα την υπ' αριθμ./ 12-12-2022 επιστολή με την οποία του κοινοποίησε την εντολή ελέγχου και του γνωστοποίησε την δυνατότητα υποβολής δηλώσεων στα πλαίσια του άρ. 397 του ν.4512/2018. Επίσης, απέστειλε την υπ' αριθμ./12-12-2022 πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά του αρχεία.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο. Ωστόσο, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων, επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 2 περ.α' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ανέρχεται στο ποσό των 100,00€.

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της από **03-03-2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **τροποποίηση** της υπ'αριθμ./18-01-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ'αρ./18-1-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		2.850,00€

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.