



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 888

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά του με αριθμό Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

5. Τον με αριθμό προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών του οποίου ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την με αριθμό πρωτ. Elenxis έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. Elenxis έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο και βάσει των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως μετά την παρέλευση 15 ημερών. Συνεπώς, κατά την ανωτέρω έκθεση απόψεων η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή η οποία υποβλήθηκε στις είναι εκπρόθεσμη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη του κοινοποιήθηκε στις 28/02/2023. Η υπηρεσία μας αναζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πατρών στοιχεία σχετικά με την εν λόγω κοινοποίηση, τα οποία μας χορηγήθηκαν με το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Από αυτά προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή με κωδικό αντικειμένου των ΕΛ.ΤΑ. RE.....GR η οποία παραδόθηκε στις 01/03/2023.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1180/2018, με θέμα “Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης”:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του ν.4174/2013). Επισημαίνεται,

εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου της παρ.5 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. και συγκεκριμένα στις 01/03/2023, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα στις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Με τον με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 € διότι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 και 6 των Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13, 23 και 54 του Κ.Φ.Δ..

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Πάτρας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με την από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας:

«Από έλεγχο που διενήργησε η υπηρεσία μας στην επιχείρηση με επωνυμία με έδρα, αρμοδιότητας ΔΟΥ Γ' Πατρών, για το φορολογικό έτος 2017 με τις υπ' αριθμό εντολές ελέγχου, και μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων στις σύμφωνα με την υπ' αριθμό Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση εξέδιδε τιμολόγια αγοράς μετάλλων scrap και λοιπών ανακυκλώσιμων ειδών προς μεγάλο πλήθος αντισυμβαλλομένων οι οποίοι εμφανίζονται ως μη υπόχρεοι έκδοσης τιμολογίων πώλησης (ιδιώτες).

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που ακολούθησε, μεταξύ των ανωτέρω συναλλαγών των φυσικών προσώπων και των αρχείων TAXIS, διαπιστώθηκε η μη δήλωση εισοδήματος συνολικής αξίας άνω των 10.000€ εντός του ελεγχόμενου έτους (χρήση 2017) και για περισσότερες από 3 συναλλαγές για χρονικό διάστημα 6 μηνών, κατά παράβαση των άρθρων 39 παρ. 1 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 21 παρ. 3 του ν. 4172/2013 αντίστοιχα.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκε το με αριθμό Πληροφοριακό Δελτίο και το με αρ. πρωτ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου στο οποίο αναφέρονται αναλυτικά τα ονόματα των ιδιωτών με τα οποία συναλλάχθηκε η ανωτέρω επιχείρηση και για τις οποίες (συναλλαγές) εξέδωσε τιμολόγια αγοράς.

Μεταξύ των παραπάνω προσώπων (ιδιωτών) βρίσκεται και ο ελεγχόμενος, για τον οποίο η ανωτέρω επιχείρηση είχε εκδώσει για την αγορά εκατόν δέκα τέσσερα (114) ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΑΣ Συνολικής αξίας 55.041,04€ εντός του φορολογικού έτους 2017, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

.....
Το ύψος της εκάστοτε συναλλαγής κυμαίνεται μεταξύ 460€ -500€ με αποτέλεσμα η εξόφλησή των τιμολογίων στο σύνολό τους να έχει πραγματοποιηθεί με μετρητά. οι συγκεκριμένες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν εντός του έτους 2017 και συγκεκριμένα από 09/01/2017 έως τις 05/12/2017.

Μετά από αντιπαραβολικό - διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήσαμε στα παραπάνω αρχεία της εκδότριας εταιρείας και στα δεδομένα των συστημάτων της υπηρεσίας μας TAXIS (μητρώο, εισόδημα) διαπιστώσαμε ότι ο ελεγχόμενος,

1. Δεν υπέβαλλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα για τη χρήση 2017 για έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, ως όφειλε (γιατί πραγματοποίησε περισσότερες από τρεις (3) συναλλαγές εντός χρονικού διαστήματος 6 μηνών και συνολικής αξίας άνω των 10.000 €, και συγκεκριμένα πραγματοποίησε στο έτος 2017 εκατόν δέκα τέσσερις (114) συναλλαγές σύμφωνα με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 55.041,04 , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 39 του ν. 2859/2000, του άρθρου 21 παρ. 3 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 54 παρ. 1α. του ν. 4174/2013,

2. Υπέβαλλε ανακριβώς Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 (με αριθμό καταχώρησης), δηλαδή δεν δήλωσε ακαθάριστα έσοδα συνολικού ύψους 55.041,04€ για εκατόν δέκα τέσσερις (114) συναλλαγές που είχε με την επιχείρηση με επωνυμία όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση, των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 21 παρ. 3, 7 και 8 του ν. 4172/2013, και

3. Δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 και 6 του ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13, 23 και 54 παρ. 1 η. και με την ΠΟΛ 1252/2015 για τη χρήση 2017.

Για την προαναφερθείσα διαπίστωση συντάξαμε το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 & άρθρο 6 Ν. 2690/99), στο οποίο περιληπτικά καταγράφεται η παράλειψη του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου και στην συνέχεια στάλθηκε στον ελεγχόμενο με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ στη διεύθυνση κατοικίας συνοδευόμενο από το Διαβιβαστικό Σημείωμα Κοινοποίησης Σ.Δ.Ε. με αρ. πρωτ. :

Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 5, 28 του Ν. 4174/2013 & άρθρο β Ν. 2690/99) καλούσαμε τον ελεγχόμενο εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή τους, να γνωρίσει στην Υπηρεσία μας, εγγράφως, τις απόψεις του σχετικά με τις ανωτέρω παραβάσεις.

Τέλος, σημειώνεται ότι ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα καταθέτοντας Υπεύθυνη Δήλωση με αρ. πρωτ., στην οποία αναφέρει τα ακόλουθα:

«με την εταιρεία είχα το λιγότερο 10 συναλλαγές το φορολογικό έτος 2017. Οι 114 συναλλαγές που η παραπάνω εταιρεία δηλώνει είναι ψευδείς.»

Ο ελεγχόμενος ενημέρωσε τηλεφωνικά πως εκ παραδρομής στην Υπεύθυνη Δήλωση χρησιμοποίησε την λέξη “το λιγότερο” αντί του “το πολύ”.

Στις η δικηγόρος εκπροσωπώντας τον ελεγχόμενο απέστειλε εκπρόθεσμα Υπόμνημα στο οποίο παρέθετε τις απόψεις του σχετικά με το Σ.Δ.Ε. μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) στην υπηρεσίας μας το οποίο παραλήφθηκε με αρ. πρωτ. και στο οποίο αναφέρει τα κάτωθι :

«Δυνάμει του με αριθ. Σ.Δ.Ε. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διαπιστώθηκαν εκ μέρους μου φορολογικές παραβάσεις κατά το φορολογικό έτος 2017. Ενόψει των προρρηθέντων και με τη ρητή επιφύλαξη παντός νομικού δικαιώματός μου, επάγομαι τα κάτωθι:

1. Στο σύνολό τους οι οικονομικές συναλλαγές μου με την εταιρεία με την επωνυμία λιγότερες των 10.

2. Η μεγαλύτερη εξ αυτών οικονομική μου συναλλαγή δεν υπερέβη το ποσό των 300 ευρώ.

3. Μόνο κατά τη μια εξ αυτών οικονομική μου συναλλαγή μου ζητήθηκαν τα φορολογικά μου στοιχεία, τα οποία γνωστοποίησα και μου χορηγήθηκε φορολογικό παραστατικό.

4. Λόγω της ιδιαιτερότητας του τόπου της μόνιμης κατοικίας μου και δη στην, όπως μου υπέδειξε η υπηρεσία σας, ζήτησα από την ακτοποιοική εταιρεία τα εισιτήρια δυνάμει των οποίων κατά το φορολογικό έτος 2017 μετέβην εκτός

Ενόψει των προεκτεθέντων, ρητά και κατηγορηματικά αρνούμαι τις αποδιδόμενες εις εμέ φορολογικές παραβάσεις και αιτούμαι να εξεταστώ κατ’ αντιπαράσταση με την εταιρεία με την επωνυμία

Στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω απάντηση.

Μετά τιμής,

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

Αβάσιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Πρωτίστως είναι πλημμελής ο έλεγχος και η κρίση της προσβαλλόμενης πράξης ότι ο ίδιος πραγματοποίησε 114 συναλλαγές με την εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, συνολικής αξίας 55.041,04€. Το γεγονός ότι η ανωτέρω επιχείρηση έχει εκδώσει εικονικά τιμολόγια αγορών δεν σημαίνει ότι ο ίδιος πραγματοποίησε τις ως άνω συναλλαγές ή ότι είχε οποιαδήποτε γνώση ή συμμετοχή. Κατά το έτος 2017, ο ίδιος πώλησε στην εν λόγω εταιρεία μόνο δύο φορές σίδερα scrap, για τις οποίες εισέπραξε περί τα 600,00€. Οι ελεγκτικές αρχές δεν έλαβαν υπόψη τους ότι το αναφερόμενο όχημα το οποίο φέρεται να εμπλέκεται στην μεταφορά ειδών ανακύκλωσης σιδήρου τύπου scrap, δεν ανήκει σε εκείνον αλλά στον πατέρα του. Άλλωστε, τα στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται στον πίνακα κρατήσεων δρομολογίων ακτοποιοικής γραμμής, αναφέρουν το πατρικό του επώνυμο και δεν αναφέρεται το όνομά του, γεγονός που αποδεικνύει ότι τα αναφερόμενα δρομολόγια πιθανόν έγιναν από τον πατέρα του και σε καμία περίπτωση από εκείνον. Περαιτέρω, οι ποσότητες που αναγράφονται στα τιμολόγια, δεν αντιστοιχούν στην ποσότητα που μπορεί να μεταφερθεί στην καρότσα ενός απλού ΙΧ αυτοκινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και

παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ: «2.Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση έτος, ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, μέχρι δέκα

χιλιάδες (10.000) ευρώ. Ως ακαθάριστα έσοδα νοούνται όλα τα έσοδα, τα οποία λαμβάνονται υπόψη στη φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1003/31-12-2014** παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του **ν. 4308/2014** περί των ΕΛΠ και μεταξύ άλλων διευκρινίστηκε ότι: «[...] 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «**Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)** του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «**Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα**» του **ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.[...]

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «**επιχειρηματική συναλλαγή**» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ 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: 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται πλημμέλεια του ελέγχου και ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης καθώς εκδόθηκε με βάση εικονικά τιμολόγια χωρίς ουδεμία απόδειξη των συναλλαγών.

Επειδή, περαιτέρω, με τη με αριθ.απάντηση στο υπ' αριθ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, είχε προσκομίσει μεταξύ άλλων πίνακα με το ιστορικό κρατήσεων των δρομολογίων με τα οποία παρείχε πληροφορίες για τα δρομολόγια του με αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ ιδιοκτησίας του πατέρα του προκειμένου να αποδείξει ότι οι μετακινήσεις του εκτός δεν συμπίπτουν χρονικά με τις ημερομηνίες συναλλαγών με την εταιρεία, ΑΦΜ, τις οποίες του καταλογίζει ο έλεγχος.

Επειδή, επιπρόσθετα, στην υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι από τις κρατήσεις δρομολογίων προκύπτουν κρατήσεις εισιτηρίων στο πατρικό του επώνυμο χωρίς να αναφέρεται το όνομά του, όπως αυτό αναγράφεται στις προσβαλλόμενες πράξεις και στα στοιχεία της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι το όχημα δεν ανήκει σε εκείνον αλλά στον πατέρα του, αποδεικνύουν ότι τα αναφερόμενα δρομολόγια πιθανόν έγιναν από τον πατέρα του και σε καμία περίπτωση από εκείνον.

Επειδή, ο προσφεύγων, σε αντίθεση με τα παραπάνω, στο υπ' αριθ.υπόμνημά του προς τον έλεγχο, επιβεβαιώνει ότι είχε συναλλαγές με την οι οποίες «υπήρξαν λιγότερες των 10», ως αναφέρει, χωρίς να διευκρινίζει ποιες είναι αυτές.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή υποστηρίζει ότι οι συναλλαγές του με την, ΑΦΜ ήταν δύο για τις οποίες εισέπραξε ποσό 600,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση με την επωνυμία, ΑΦΜ, έδρα στη, για το φορολογικό έτος 2017, δυνάμει των με αριθ. εντολών ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή, από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ως άνω επιχείρηση εξέδιδε τιμολόγια αγοράς μετάλλων scrap και λοιπών ανακυκλώσιμων ειδών σε πλήθος αντισυμβαλλόμενων οι οποίοι εμφανίζονται ως μη υπόχρεοι έκδοσης τιμολογίων πώλησης (ιδιώτες). Ωστόσο από τον έλεγχο τεκμηριώθηκε η υποχρέωσή τους για υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, διότι πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών άνω των 10.000,00 €. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλαν ή υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, χωρίς να συμπεριλάβουν στα εισοδήματά τους, τα έσοδα που προέκυψαν από την άσκηση των ως άνω ομοειδών συναλλαγών, περισσότερων των τριών (3) εντός ενός εξαμήνου.

Επειδή, μεταξύ των ανωτέρω αντισυμβαλλόμενων, ήταν και ο προσφεύγων για τον οποίον εκδόθηκε η με αριθ. εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή, εν προκειμένω, από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα αρχεία της εταιρείας με την επωνυμία και συγκεκριμένα από τη με αριθ. 50-0073 καρτέλα προμηθευτών, διαπιστώθηκε η έκδοση τιμολογίων αγοράς μετάλλων scrap και λοιπών ανακυκλώσιμων ειδών προς τον προσφεύγοντα σε 114 περιπτώσεις, συνολική αξίας 55.041,04€ για το φορολογικό έτος 2017. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι το ύψος της εκάστοτε συναλλαγής κυμαινόταν από 460€ έως και 500 € και ως εκ τούτου η εξόφληση γινόταν με μετρητά.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. ο προσφεύγων δεν εμφανίζεται ως επιτηδευματίας.

Επειδή, από τον ως άνω αντιπαραβολικό - διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα αρχεία της εκδότριας εταιρείας αλλά και στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων:

- Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα για τη χρήση 2017 για έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, ως όφειλε.
- Υπέβαλε ανακριβώς την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017, καθώς δεν δήλωσε έσοδα συνολικού ύψους 55.041,04 €, όπως προκύπτει από τα τιμολόγια αγοράς εκδόσεως της εταιρείας», ΑΦΜ
- Δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα.

Επειδή, αναλυτικότερα από την ως άνω δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2017, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δηλώνει μόνο εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (κωδ. 619) ύψους 5.250,00€ και δεν δηλώνει εισόδημα από καμία άλλη πηγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν. 4172/2013 κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός του εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων και ως εκ τούτου αποτελούν επιχειρηματική συναλλαγή.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, δεν προσκομίζει ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς του, αυτοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την

επικύρωση του με αριθμό οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό Έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (αριθ. Πράξης) **2.500,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.