



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα

**Τηλ.** : 213 1604553

**FAX** : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3355

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 09/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... /2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής ..... του ....., 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' αρ. ..../2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 1.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2013) και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. (4174/2013) .

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση από μέρους του προσφεύγοντος σε τρεις (3) περιπτώσεις, φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με ΦΠΑ. Η συνολική αξία των στοιχείων αυτών είναι 21,00 € και το ποσό του ΦΠΑ τους ανέρχεται συνολικά σε 4,05 €.

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

1. Εσφαλμένη εκτίμηση πραγματικών περιστατικών. Κατέχει κινητή καντίνα και δεν παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ομπρελοκαθισμάτων, εξέδωσε κανονικά τα φορολογικά στοιχεία για του καφέδες αλλά για τη μίσθωση των ομπρελοκαθισμάτων ευθύνεται η διπλανή καντίνα η οποία είναι σταθερή και κατέχει και τη νόμιμη άδεια μίσθωσης ομπρελοκαθισμάτων.

2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-μη άσκηση δικαιώματος ακρόασης

**Επειδή** ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση-οντότητα με αντικείμενο εργασιών την κινητή καντίνα και έχει έδρα στο .....

Στην ανωτέρω επιχείρηση πραγματοποιήθηκε στις 26/08/2017, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 16:25' μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ..../2017 Εντολή διενέργειας Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου. Η εντολή αυτή εκδόθηκε ύστερα από τη με αρ. πρωτ. ..../2017 (ΔΑΠ ...../2017) επώνυμη τηλεφωνική καταγγελία εις βάρος του προσφεύγοντος. Σύμφωνα με αυτή την επώνυμη καταγγελία πελάτη της καντίνας του προσφεύγοντος, ενώ αυτός πλήρωσε 7,00 € για δύο ξαπλώστρες με ομπρέλα την 24/08/2017 και ώρα 11:33', ο προσφεύγων δεν εξέδωσε καμία σχετική απόδειξη και ενώ έφευγε του προσκόμισε την Νο..... ΑΛΣ της γειτονικής επιχείρησης καντίνας και ενοικίασης ομπρελοκαθισμάτων, του ..... με ΑΦΜ ....., αξίας 7,00 €.

**Επειδή** οι ελεγκτές εισήλθαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση και αφού γνώρισαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο αυτής, επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους

ταυτότητες, ζήτησαν και έλαβαν απόδειξη ενδεικτικής αξίας από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό ..... και προσωρινό δελτίο ημερήσιας κίνησης. Από τον έλεγχο και ύστερα από έρευνα ανάμεσα σε 15 ομπρέλες που βρίσκονταν εγκατεστημένες πλησίον της κινητής καντίνας και ξεχωρίζαν από τις υπόλοιπες που βρίσκονταν στη παραλία γιατί ήταν χρώματος μπλε ενώ οι υπόλοιπες ήταν ψάθινες, διαπιστώθηκε ότι σε δύο περιπτώσεις παρεών εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα κανονικά οι αποδείξεις λιανικής πώλησης για σερβιρισθέντα αγαθά (καφέδες) ενώ για την χρήση (εκμίσθωση) των ομπρελοκαθισμάτων δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), αξίας 7,00 € έκαστη. Σε ερώτηση των ελεγκτών σε ποιόν πλήρωσαν το προαναφερόμενο ποσό για την χρήση των ομπρελοκαθισμάτων, δήλωσαν ότι πλήρωσαν στον υπάλληλο της κινητής καντίνας που του είχε σερβίρει και του καφέδες, ήτοι της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Ο προσφεύγων δήλωσε σε σχετικές ερωτήσεις των ελεγκτών πως δεν διαθέτει άδεια εκμίσθωσης ομπρελοκαθισμάτων θαλάσσης.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014: *«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014: *«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**, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014: *«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του ν.4410/2016: *«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:*

*Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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 και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης

απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....»

**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου διαπίστωσε την μη έκδοση από μέρος του προσφεύγοντος τριών (3) Α.Λ.Π. αξίας 7,00 € έκαστη. Τούτο διότι αν και ο προσφεύγων αρνείται την από μέρος του εκμίσθωση ομπρελοκαθισμάτων σε πελάτες της παραλίας όπου βρίσκεται εγκατεστημένη η καντίνα του, ισχυριζόμενος ότι αυτές εκμισθώνονται από διπλανή του επιχείρηση (σταθερή καντίνα), ωστόσο σε τρεις περιπτώσεις χρήσης ομπρελοκαθισμάτων, οι πελάτες πλήρωσαν το τίμημα χρήσης αυτών (7,00 € έκαστη) σε υπάλληλο της επιχείρησης του προσφεύγοντος όπου είχαν πληρώσει και τους καφέδες για τους οποίους είχαν εκδοθεί κανονικά παραστατικά από τον προσφεύγοντα.

Επίσης διαπιστώθηκε από τον έλεγχο πως ο προσφεύγων είχε υποπέσει ξανά σε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για τρίτη φορά εντός πενταετίας και συνεπώς καθίσταται υπότροπος με βάση τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 του ν.4410/2016, οπότε ορθώς του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58<sup>α</sup> παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ύψους 1.000,00 €.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 :  
«1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον

*προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»*

**Επειδή** μετά τη διαπίστωση των παραπάνω παραβάσεων επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμ ...../2017 “Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου” και ο υπ’ αριθμ. ....../2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι απόψεις του για την επιβολή ή μη των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Πράγματι στις 15/09/2017 ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. .... υπόμνημα απόψεων, παρέχοντας σχετικές επεξηγήσεις για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις τις οποίες και έλαβε υπόψη ο έλεγχος όπως αναφέρεται στις σελ.2-3 της από 29/12/2017 έκθεσης ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν. 4308/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου.

**Επειδή** από τα προαναφερόμενα διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος σε κάθε περίπτωση έπραξε τα προβλεπόμενα στα πλαίσια των διατάξεων του νόμου Ν.4174/13 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) σχετικά με τη κλήτευση προς παροχή εξηγήσεων του προσφεύγοντα και οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/12/2017 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2017 της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ .....

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

**Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017**

**Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 1.000,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.