



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1342/03-07-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333254
Αριθ. fax: 2313333258
Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:
 - α. Με αριθμό/.../-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015).
 - β. Με αριθμό/.../-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015.
5. Τις δύο (2) ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο.....
6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...-2017 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., συνολικό πρόστιμο 2.850,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα μερικό φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει, κατά το ανωτέρω φορολογικό έτος, στις ακόλουθες παραβάσεις:

α. Μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 2.500,00 €.

β. Μη ζήτηση – μη λήψη ή μη έκδοση τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου που δημιουργεί την υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 8 παράγραφοι 10 και 11 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση θ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν κατά τον χρόνο συντέλεσης της παράβασης (.../06/2015), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 250,00 €.

γ. Μη δήλωση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 12 παράγρ. 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

Δηλαδή, συνολικό πρόστιμο 2.500,00 € + 250,00 € + 100,00 € = 2.850,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2017 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 **Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)** της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015 τ... προσφεύγο..... .

2.

Με την με αριθμό/...-2017 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 2.500,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα μερικό φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει, κατά το ανωτέρω φορολογικό έτος, στην ακόλουθη παράβαση:

Μη εγγραφή – μη δήλωση στο φορολογικό μητρώο της έναρξης εργασιών ατομικής επιχείρησης,

κατά παράβαση του άρθρου 10 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 2.500,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2017 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 **Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.**, για το φορολογικό έτος 2015 τ... προσφεύγο..... .

Σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./.../.....-06-2015 έγγραφο του Α.Τ. προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών, με κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ. (εισερχόμενο στη Δ.Ο.Υ. με αριθ. πρωτ./...-07-2015) και με θέμα «**Υποβολή Δικογραφίας**», σχηματίστηκε από το εν λόγω Αστυνομικό Τμήμα δικογραφία σε

βάρος των αδελφών Κ.Κ. του με Α.Φ.Μ.: και του με Α.Φ.Μ.:, για παράβαση των διατάξεων του Ν.4264/2014 περί «άσκησης εμπορικών δραστηριοτήτων εκτός καταστήματος και άλλων διατάξεων – στήρησης άδειας άσκησης υπαίθριου πλανόδιου εμπορίου».

Συγκεκριμένα, οι ανωτέρω παραβάτες κατελήφθησαν την .../06/2015 και ώρα π.μ. στ... .. να προβαίνουν σε πώληση είκοσι έξι (26) τελάρων νεκταρινιών, τριάντα έξι (36) τελάρων ντοματών, δεκαέξι (16) τελάρων κερασιών, δέκα (10) τελάρων πιπεριών, έξι (6) τσουβαλιών αγγουριών και ενός (1) τελάρου μελιτζανών, με τ..ν πρώτ.. εκ των δύο να ενεργεί τις πωλήσεις από το με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης (Ι.Χ.) και τ...ν δεύτερ... από το με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγό αυτοκίνητο Ι.Χ.. Οι πωλήσεις προς τους πελάτες πραγματοποιούνταν από δύο (2) χωριστές ζυγαριές, μία σε κάθε όχημα, με την χρήση κοινής φορολογικής ταμειακής μηχανής. Οι δε παραβάτες, αμφότερ..., στερούνταν άδειας άσκησης υπαίθριου πλανόδιου εμπορίου και απαιτούμενου πιστοποιητικού υγείας από την αρμόδια Αρχή.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

... προσφεύγ....., κατά την .../06/2015 και ώρα π.μ., δεν πωλούσε στην λαϊκή αγορά τ... .. τα προαναφερθέντα αγροτικά προϊόντα, αλλά βοηθούσε τ...ν αδελφ... τ... Κ. του στην έγκαιρη τοποθέτηση των προϊόντων στους πάγκους, προκειμένου να εξυπηρετήσει άμεσα τους πελάτες τ... . Συνεπώς, τα εν λόγω προϊόντα ανήκαν στ...ν αδελφ... τ... προσφεύγο....., ... οποί... ήταν και είναι επιτηδευματίας πωλ..... αγροτικών προϊόντων, διαθέτει δε σχετική άδεια άσκησης επαγγέλματος.

2.

... προσφεύγ..... ουδέποτε διέθετε άδεια πώλησης αγροτικών προϊόντων, όπως προκύπτει από την με αριθ. πρωτ./...-...-2017 Βεβαίωση του Δήμου, δεν είναι αυτό το επάγγελμά τ... και δεν προτίθεται να ζητήσει σχετική άδεια στο μέλλον.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) παράγραφοι 1, 2, 3, 5, 6 και 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται 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.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί την λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και την φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με την φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.

7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 8 (τιμολόγιο πώλησης) παράγραφοι 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 10 και 11 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί, με προηγούμενη συμφωνία, να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτό–τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτό–τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

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.
- 11.** Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου, όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που, επίσης, υπόκειται σε αυτόν τον νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκειται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9 και 14 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ε) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά την θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση, πληροφορίες:

- α) Τον τύπο και τον σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.
- β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) παράγραφοι 1 και 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να

καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και τον 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.

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, ή ο υπόχρεος του άρθρου αυτού, παραλείψει να εγγραφεί, σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/2000), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περιπτώσεις α), ζ), η) και θ) και παράγραφος 2 περιπτώσεις α), γ) και ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα,

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α), β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ), στ) και θ) της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε), ζ) και η) της παραγράφου 1.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... κατελήφθη, κατά την .../06/2015, στην λαϊκή αγορά τ... .., από εν υπηρεσία όργανα του Α.Τ., να έχει το με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγό αυτοκίνητό τ... Ι.Χ. φορτωμένο με τελάρα αγροτικών προϊόντων τα οποία πωλούσε σε πελάτες, χρησιμοποιώντας χωριστή ζυγαριά τοποθετημένη επί του εν λόγω οχήματος.

Επειδή, ... προσφεύγ..... δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών επιτηδεύματος στην Φορολογική Διοίκηση, ενώ σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ.-/...-2017 Βεβαίωση του Δήμου, που είναι ο Δήμος της μόνιμης κατοικίας τ..., δεν έχει άδεια παραγωγική για πώληση αγροτικών προϊόντων στις λαϊκές αγορές του. Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, ... προσφεύγ..... κατελήφθη, κατά την .../06/2015, στην λαϊκή αγορά τ... .., από εν υπηρεσία όργανα του τοπικού Α.Τ., να ασκεί την επιχειρηματική δραστηριότητα τ... πωλ..... αγροτικών προϊόντων σε υπαίθρια λαϊκή αγορά.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά προστίμων με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)

1.

Η με αριθμό/...-...-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

α. Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή **2.500,00 €**.

β. Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση θ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή **250,00 €**.

γ. Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή **100,00 €**.

Επομένως, **συνολικό πρόστιμο 2.500,00 € + 250,00 € + 100,00 € = 2.850,00 €**.

2.

Η με αριθμό/...-...-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

2.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο.....

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.