



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 3-4-2017

Αριθμός απόφασης: 2280

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. 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.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 8-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 27-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 27-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21-10-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 8-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/ 27-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2011 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα ποσού 266,67€ για μη έκδοση

ενός δελτίου αποστολής και ενός τιμολογίου ή ενός συνενωμένου Δ.Α.-Τιμολογίου ποσού 25€ προς τον ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ

Η προσφεύγουσα, βάσει του με αριθμό/ 2-11-2015 δελτίου πληροφοριών της ίδιας της Δ.Ο.Υ., εξέδωσε στις 6-2-2010 1 απόδειξη είσπραξης άνευ αριθμού, ποσού 25€, και στις 26-2-2011 εξέδωσε την με αριθμό απόδειξη είσπραξης, ποσού 25€. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα Τ.Π.-Δ.Α.. Συντάχθηκε το με αριθμό/ 16-5-2016 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, το οποίο επιδόθηκε στην προσφεύγουσα. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 24-5-2016 Υπόμνημά της. Κατόπιν αυτού, συνετάχθη η από 21-10-2016 οικεία έκθεση ελέγχου και η με αριθμό/ 27-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2010 και η με αριθμό/ 27-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2011, οι οποίες εστάλησαν στην προσφεύγοντα με τη με αριθμό/ 24-10-2016 συστημένη επιστολή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Ο έλεγχος εσφαλμένα δε δέχτηκε ότι η παράδοση των αγαθών έγινε τμηματικά σε ημερομηνίες προγενέστερες της 26-2-2011
- Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη, ανεπαρκής και λανθασμένη
- Δε μπορούσε να γνωρίζει η προσφεύγουσα ότι πρέπει να εκδώσει τιμολόγιο και όχι απόδειξη λιανικής πώλησης, καθώς ο πολιτιστικός σύλλογος υπάγεται κατ' αρχήν στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.3 του Κ.Β.Σ. και δεν θεωρείται επιτηδευματίας, παρά μόνον εάν πραγματοποιήσει πράξεις που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.
- Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1004/ 14-1-2004 οι αποδείξεις των 15€ στις 15-2-2011, 5€ στις 22-2-2011 και 5€ στις 23-2-2011 που εξέδωσε εξομοιώνονται με τιμολόγια

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.» του Π.Δ.186/1992: «1.Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο. ...

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992: *«3.Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.»*

Επειδή ο αντισυμβαλλόμενος της προσφεύγουσας φέρεται να είναι ο ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ με ΑΦΜ, ο οποίος εμφανίζεται στο TAXIS ως μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, ως επιτηδευματίας, πώλησε αγαθά σε πρόσωπο του άρθρου 2 παρ.3 του Κ.Β.Σ., στα πλαίσια της άσκησης του επαγγέλματός της και, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, όφειλε κατ' αρχήν να εκδώσει τιμολόγιο για τις πωλήσεις της.

Επειδή η προσφεύγουσα είχε κατ' αρχήν αυτή την υποχρέωση **ανεξάρτητα** από τις μετέπειτα ενέργειες του προσώπου του άρθρου 2 παρ.3 του Κ.Β.Σ., το οποίο θα είχε υποχρέωση να εκδώσει τιμολόγιο ή απόδειξη σε περίπτωση που παρείχε υπηρεσίες ή πωλούσε αγαθά που υπάγονται στο Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.3 του Κ.Β.Σ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.» του Π.Δ.186/1992: *«1.Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο. ...*

16. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή: ...

γ) Στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από τον αντισυμβαλλόμενο.»

Επειδή κάθε συναλλαγή είναι κάτω των 50€, μπορούσε η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, να εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης.

Επειδή δεν αποδεικνύει η προσφεύγουσα ότι οι επικαλούμενες αποδείξεις λιανικής πώλησης που εξέδωσε στις 15-2-2011, 22-2-2011 και 23-2-2011 αφορούσαν στις συγκεκριμένες πωλήσεις που πραγματοποίησε με αγοραστή τον ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ, οι οποίες στο σώμα τους αναγράφουν «φωτοτυπίες».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 8-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για τη χρήση 2011: 266,67€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.