



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604565
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4492

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 27/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στην Αθήνα, οδός, κατά της α) με αριθ.**/08-06-2016** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015, β) με αριθ.**/08-06-2016** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015 και γ) με αριθ.**/08-06-2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις α) με αριθ.**/08-06-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015, β) με αριθ.**/08-06-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015 και γ) με αριθ.**/08-06-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, των οποίων ζητά την ακύρωση, καθώς και τις α) με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, β) με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016

Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών και γ) με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την αριθμό/08-06-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **12.500,00€** για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ΄ και παρ. 2 περ. γ΄ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος **2015** παραβάσεις **για την μη έκδοση πενήντα (50) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών**, αξίας τριάντα (30) ευρώ η κάθε μία και συνολικής καθαρής αξίας 1.219,51€, πλέον Φ.Π.Α. 23% 280,49€, ήτοι συνολικής αξίας 1.500,00€, για μεταφορά πενήντα ατόμων την 20/09/2015 από Αθήνα προς Ευζώνους με το με αριθμ. Δ.Χ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013.

Η προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Β) Με την αριθμό/08-06-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος παράβαση για υποβολή ελλιπών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. δευτέρου και τρίτου τριμήνου 2015, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και 38 παρ. α του Ν. 2859/2000, και επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **200,00€**. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013.

Η προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Γ) Με τη με αριθ./08-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, δεν προέκυψε φόρος προστιθέμενης αξίας προς καταβολή, αλλά διαμορφώθηκε το υπόλοιπο του φόρου

προς έκπτωση στα 1.704,22€. Η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου προέκυψε καθόσον είχαν υποβληθεί ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δευτέρου και τρίτου τριμήνου 2015.

Η προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Σημειώνεται ότι ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθμό/29-02-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθμ. πρωτ. /6/232 (αρ. πρωτ. εισερχομένου/12-10-2015) εγγράφου της ΕΛ.ΑΣ. Τμήμα Τροχαίας Πειραιά.

Συγκεκριμένα, στο κεφάλαιο «ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ ΕΛ.ΑΣ. – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών αναφέρεται ότι σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο της ΕΛ.ΑΣ την 20/09/2015 και ώρα 19:15 έμπροσθεν της πύλης Ε-2 στην Ακτή Βασιλειάδη στον Πειραιά στο Δ.Χ. λεωφορείο με αριθμ., με οδηγό και ιδιοκτήτη τον προσφεύγοντα, είχαν επιβιβαστεί πενήντα (50) άτομα – μετανάστες, με σκοπό να μεταφερθούν στους Ευζώνους, χωρίς να υπάρχει λίστα επιβατών, χωρίς να έχουν εκδοθεί εισιτήρια και αποδείξεις για τους επιβάτες, και να στερείται τιμολόγιο που να αναγράφει την ημερομηνία καθώς και τον προορισμό του δρομολογίου. Το αντίτιμο του εκάστοτε εισιτηρίου προσδιορίστηκε βάσει του ποσού των τελευταίων εκδοθέντων Α.Λ.Π. για το ίδιο δρομολόγιο σε άλλους μετανάστες, το οποίο είχε πραγματοποιηθεί την 17/09/2015.

Στα πλαίσια του ελέγχου θυροκολλήθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./18-01-2016 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθ. 14 του Ν. 4174/2013 στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε. Στη συνέχεια λόγω μετακίνησης του υπαλλήλου που διενεργούσε τον έλεγχο αρχικά, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα νέο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθ. 14 του Ν. 4174/2013 με αριθμ. πρωτ./13-04-2016 στο οποίο και ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων στοιχείων και βιβλίων διαπιστώθηκε ότι την επίμαχη ημερομηνία 20/09/2015 δεν εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα παραστατικά για τη μεταφορά των ατόμων που αναφέρονται στο ως άνω πληροφοριακό δελτίο της Δ/σης Τροχαίας Πειραιά, ούτε και διαπιστώθηκε αντίστοιχη εγγραφή στα βιβλία της ελεγχόμενης. Η τελευταία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών που εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα είναι η υπ' αριθμ. 450/17-09-2015 Α.Λ.Σ., η οποία και είχε καταχωρηθεί κανονικά στα βιβλία του προσφεύγοντος.

Στη συνέχεια ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση του υπ' αριθμ. πρωτ./21-04-2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε καταθέτοντας το υπ' αριθμ.πρωτ./11-05-2016 έγγραφο υπόμνημα. Λόγω λάθους στον υπολογισμό του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ο έλεγχος προχώρησε εκ νέου στην έκδοση του υπ' αριθμ. πρωτ./24-05-2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε καταθέτοντας το υπ' αριθμ.πρωτ./01-06-2016 έγγραφο υπόμνημα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα

ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, η προσβαλλόμενη απόφαση που στηρίζεται μόνο σε έγγραφο της ΕΛ.ΑΣ. τμήμα Τροχαίας Πειραιά και όχι σε Έκθεση Ελέγχου υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών πρέπει να ακυρωθεί, διότι παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας.
- Η διαπίστωση του οργάνου της Τροχαίας Πειραιά ότι είχαν επιβιβαστεί 50 άτομα – μετανάστες με σκοπό να μεταφερθούν στους Ευζώνους στερούνται εκτίμησης, εφόσον στο λεωφορείο είχαν επιβιβαστεί 4 – 5 άτομα κατά το χρόνο του ελέγχου, τα οποία παρουσία του αποβιβάστηκαν. Ο προσφεύγων αναφέρει ότι στην κατάσταση που του παραδόθηκε από τον ομαδάρχη της ομάδας μεταναστών αναγράφονται 19 άτομα, κάτι που καταμαρτυρεί ότι η διαδρομή βρισκόταν ακόμα σε εξέλιξη, η οποία τελικά δεν πραγματοποιήθηκε και ματαιώθηκε. Τα παραπάνω ευχερώς διαπιστώνονται από τον ταχογράφο του λεωφορείου.
- Η κρίση της φορολογικής αρχής είναι πλημμελώς αιτιολογημένη διότι ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. δεν διενήργησε έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος, απλά αρκέστηκε στις συμπερασματικές και μη τεκμηριωμένες απόψεις των οργάνων της Τροχαίας.
- Ο καταλογισμός του Φ.Π.Α. και η επιβολή του προστίμου Φ.Π.Α. έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας παράβασης επιβολής προστίμου και πρέπει να ακυρωθούν διότι δεν προκύπτει διαφορά εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το 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 το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 8 του Ν. 4308/2014 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.

.....

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, στις παρ. 5, 7 και 10 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» ορίζεται:

«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.

.....

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

- α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.
- β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

.....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 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:

α) β) γ) δ) ε) στ) ζ) η)

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

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

α), β)

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

δ), ε)

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, στο κεφάλαιο «ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ ΕΛ.ΑΣ. – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών αναφέρεται ότι σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο της ΕΛ.ΑΣ την 20/09/2015 και ώρα 19:15 έμπροσθεν της πύλης Ε-2 στην Ακτή Βασιλειάδη στον Πειραιά στο Δ.Χ. λεωφορείο με αριθμ., με οδηγό και ιδιοκτήτη τον προσφεύγοντα, είχαν ήδη επιβιβαστεί πενήντα (50) άτομα – μετανάστες, με σκοπό να μεταφερθούν στους Ευζώνους, χωρίς να υπάρχει λίστα επιβατών, χωρίς να έχουν εκδοθεί εισιτήρια και αποδείξεις για τους επιβάτες, και να στερείται τιμολόγιο που να αναγράφει την ημερομηνία καθώς και τον προορισμό του δρομολογίου.

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών θυροκολλήθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./18-01-2016 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθ. 14 του Ν. 4174/2013 στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε. Στη συνέχεια λόγω μετακίνησης του υπαλλήλου που διενεργούσε τον έλεγχο αρχικά, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα νέο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθ. 14

του Ν. 4174/2013 με αριθμ. πρωτ./13-04-2016 στο οποίο και ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε.

Επειδή, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων στοιχείων και βιβλίων διαπιστώθηκε ότι την επίμαχη ημερομηνία 20/09/2015 δεν εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα παραστατικά για τη μεταφορά των ατόμων που αναφέρονται στο ως άνω πληροφοριακό δελτίο της Δ/σης Τροχαίας Πειραιά, ούτε και διαπιστώθηκε αντίστοιχη εγγραφή στα βιβλία της ελεγχόμενης. Η τελευταία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών που εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα είναι η υπ' αριθμ. 450/17-09-2015 Α.Λ.Σ., η οποία και είχε καταχωρηθεί κανονικά στα βιβλία του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ./01-06-2016 έγγραφο υπόμνημα διαφοροποιεί τους ισχυρισμούς του σε σχέση με το αρχικό υπ' αριθμ. πρωτ./11-05-2016 έγγραφο υπόμνημα, στο οποίο παραδεχόταν ότι το δρομολόγιο πραγματοποιήθηκε, αλλά οι Α.Π.Υ. εκδόθηκαν μετά την αναχώρηση της ΕΛ.ΑΣ. και σε κάθε περίπτωση πριν την εκτέλεση του δρομολογίου. Στο δεύτερο υπόμνημα που κατέθεσε ισχυρίζεται ότι το δρομολόγιο ποτέ δεν πραγματοποιήθηκε λόγω παρακώλησης από την αστυνομία και απόδειξη προς τούτο αποτελούν οι ταχογράφοι του οχήματος.

Επειδή, στο υπ' αριθμ. πρωτ./6/232 (αρ. πρωτ. εισερχομένου/12-10-2015) Πληροφοριακό Δελτίο της ΕΛ.ΑΣ. Τμήμα Τροχαίας Πειραιά αναφέρεται ότι **είχαν ήδη επιβιβαστεί** πενήντα (50) άτομα – μετανάστες, με σκοπό να μεταφερθούν στους Ευζώνους.

Επειδή, στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου εκδόθηκαν η με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., η με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. και η με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οι οποίες και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα την 27/06/2016, ο οποίος υπέγραψε και στις σχετικές εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο κατά τη διαδικασία των εγγραφών απόψεων όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την έκδοση των απαιτούμενων αποδείξεων ή τη ματαίωση του δρομολογίου.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος

- μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι δεν εκδόθηκαν πενήντα (50) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκαν και η με αριθμό/08-06-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. και η με αριθ./08-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., στη με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. και στη με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/07/2016 και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015:

- Πρόστιμο αρθ. 54 παρ. 1 περ. θ', παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013: 50x250,00€=12.500,00€

- Πρόστιμο αρθ. 54 παρ. 1 περ. α', παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013: 2x100,00€=200,00€

Χρήση 2015

Με βάση την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (469/2016)

Υπόλοιπο Φόρου για έκπτωση	1.704,22€
-----------------------------------	------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).