



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21.01.2019

Αριθμός απόφασης: 341

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01.10.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, αντικείμενο εργασιών, που εδρεύει επί της οδού, κατά της υπ.αρ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01/01/2018-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. / 06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ 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. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01/01/2018-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **συνολικού ποσού 30.000,00 ευρώ:** α) για μη έκδοση Α.Π.Υ. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. η άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής αποκρυβείας αξίας 28.310,50 ευρώ και β) για ανακριβή έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αποκρυβείας αξίας 9,00 ευρώ, κατά το χρονικό διάστημα από 06-04-2015 έως 26-08-2015, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Ύστερα από επιτόπιο έλεγχο που διενέργησε συνεργείο έλεγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.ΕΔ.Δ.Ε.) στην έδρα της επιχείρησης στις 26-08-2015 και 29/09/2015, κατασχέθηκαν ανεπίσημα και επίσημα στοιχεία της επιχείρησης και συντάχθηκαν οι υπ.αρ. /26-08-2015 και /29-09-2015 εκθέσεις κατάσχεσης.

Από την επεξεργασία των στοιχείων, και τον αντιπαραβολικό έλεγχο, των ανεπίσημων στοιχείων με τα επίσημα και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου για το χρονικό διάστημα 06/04/2015-26/08/2015, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

α) Χίλιες οκτακόσιες πέντε (1.805) παραβάσεις (περιπτώσεις) μη έκδοσης ισάριθμων ΑΠΥ από τον Φ.Η.Μ η άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, συνολικής αποκρυβείας αξίας 28.310,50 ευρώ.

β) Δυο (2) παραβάσεις (περιπτώσεις) ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ από τον Φ.Η.Μ συνολικής αποκρυβείας αξίας 9,00 ευρώ.

όπως αναλυτικά αναφερόντα (πίνακας 1) στην από 27-04-2018 έκθεση μερικού έλεγχου διατάξεων του ν-4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013) της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και εξαφανιστεί ολοσχερώς η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, άλλως και όλως επικουρικώς να

μεταρρυθμιστεί προκειμένου να μειωθεί το καταλογισθέν πρόστιμο, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους :

1. Νεοσύστατη επιχείρηση (έναρξη εργασιών τον μήνα Απρίλιο του 2015. Οι παραβάσεις καταλογίστηκαν για το χρονικό διάστημα 06-04-2015 έως 26-08-2015 και κατά τον χρόνο έλεγχου της επιχείρησης, το κατάστημα ήταν άδειο λόγω επισκευής. Από τα πραγματικά περιστατικά δεν προκύπτει ο τζίρος βάσει του οποίου η Διοίκηση υπολόγισε το επιβληθέν πρόστιμο

2. Το κατασχεθέν βιβλίο (στο οποίο η Διοίκηση στήριξε όλως εσφαλμένως την πεποίθηση της περί φοροδιαφυγής του) ανήκει στον αδελφό του.

3. Η φορολογική του δήλωση δεν υποκρύπτει σκοπιμότητες και παρανομίες..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης

«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 [.....] 2..... 3. 4..... 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

«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..... 3..... 4..... 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..... 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 τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)..... β) **Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.[.....]**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

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:[.....]

«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:[.....]

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.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

«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, οι παραβάσεις που καταλόγισε ο έλεγχος, διαπιστώθηκαν ύστερα από επιτόπιο έλεγχο που έγινε στην έδρα της επιχείρησης και προέκυψαν από την αντιπαραβολή των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προσφεύγουσα από τον Φ.Η.Μ. και των ανεπίσημων στοιχείων (ημερολόγια κλπ) που κατασχέθηκαν (σελ. 2 έκθεσης έλεγχου) στα οποία είχαν καταχωρηθεί περιπτώσεις συναλλαγής της επιχείρησης με πρόσωπα στα οποία παρείχε η προσφεύγουσα τις υπηρεσίες της (ημερομηνία συναλλαγής, όνομα προσώπου, είδος υπηρεσίας (κούρεμα), ποσόν,) κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα τα οποία παρατίθεται (σελ.9-100) αναλυτικά στην από 27-4-2018 έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Επειδή, στην από 27-04-2018 έκθεση έλεγχου παρατίθεται κατά τρόπο ειδικό, σαφή και επαρκή η αιτιολογία (οι λόγοι), επί της οποίας βασίστηκε η προσβαλλόμενη πράξη, κατά τούτο δε η προσβαλλόμενη πράξη καλύπτει απόλυτα την απαίτηση των ισχυουσών διατάξεων της φορολογικής διαδικασίας για ειδική, πλήρη και εμπειριστατωμένη αιτιολογία των εκδιδόμενων από τη Φορολογική Διοίκηση πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ.5) **επικαλείται ότι το κατασχεθέν βιβλίο**, στο οποίο η Διοίκηση στήριξε όλως εσφαλμένως την πεποίθηση της περί φοροδιαφυγής του, **ανήκει στον αδελφό του**, ο οποίος τύγγανε την ημέρα του έλεγχου να βρίσκεται στην επιχείρηση προκειμένου να συζητήσουν το ενδεχόμενο τυχόν συνεργασίας τους στο μέλλον **και αυτό αποδεικνύεται από τον γραφικό χαρακτήρα των περιεχομένων του εν λόγω βιβλίου**, δεν προσκομίζει κανένα έγγραφο στοιχείο.(π.χ. έκδοση αντίστοιχων Α.Π.Υ., από τον αδελφό του για τις συναλλαγές που αναγράφονται στο ανεπίσημο κατασχεθέν βιβλίο, η οποιοδήποτε άλλο έγγραφο) από το οποίο να αποδεικνύεται ότι οι αναγραφόμενες στον κατασχεθέν βιβλίο συναλλαγές- υπηρεσίες κουρέματος με αναγραφόμενο το ποσόν, την ημερομηνία συναλλαγής, το όνομα προσώπου, αφορούν συναλλαγές που έχει πραγματοποιήσει ο αδελφός του.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αόριστος και απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 01.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της υπ' αριθ./06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο Φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015

Συνολικό ποσόν 30.000,00 ευρώ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.