



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/02/2020

Αριθμός απόφασης: 356

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .
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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από 18/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, οδός κατά της υπ' αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καθώς και την από 09.07.2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., 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' αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) σε τρεις (3) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 15,00 € πλέον ΦΠΑ 2,90 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 3,8,12 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 09/07/2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2019 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για τις υπό κρίση συναλλαγές βρέθηκαν οι αποδείξεις ύστερα από έρευνα στο γραφείο της επιχείρησής και παραδόθηκαν στους ελεγκτές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : « 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, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 12 παρ. 1 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις 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.β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.....»

Επειδή, με το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. 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...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις 23/04/2019, ημέρα Τρίτη, ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διενήργησαν έλεγχο σε εξερχόμενους πελάτες (3 εξερχόμενα οχήματα) από το κατάστημα της προσφεύγουσας, επί της οδού στο, οι οποίοι ενημέρωσαν ότι είχαν λάβει υπηρεσίες πλυσίματος αυτοκινήτου και δεν είχαν λάβει τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Εν συνεχεία, οι ελεγκτές εισήλθαν στην εγκατάσταση της προσφεύγουσας και αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους και επέδειξαν την εντολή ελέγχου, ζήτησαν από τον παριστάμενο ελεγχόμενο κατά την ώρα του ελέγχου να εκδώσει μία ενδεικτική απόδειξη από τον εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ενδεικτικής αξίας 0,10 ευρώ. Οι ελεγκτές διαπίστωσαν ότι δεν είχαν εκδοθεί οι προβλεπόμενες από τον νόμο Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών από τον εν χρήσει Φ.Τ.Μ., ούτε άλλο στοιχείο αξίας, για παροχή υπηρεσιών πλυσίματος αυτοκινήτου αξίας 5 ευρώ έκαστη και συνολικής αξίας 15 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, η προσφεύγουσα επικαλείται αναπόδεδικτα ότι για τις υπό κρίση συναλλαγές βρέθηκαν οι αποδείξεις ύστερα από έρευνα στο γραφείο της επιχειρήσεως και παραδόθηκαν στους ελεγκτές, δηλαδή ότι πριν την έναρξη του ελέγχου είχαν εκδοθεί οι εν λόγω αποδείξεις, όμως ο χρόνος εξεύρεσής τους από την προσφεύγουσα ήταν μεταγενέστερος του πέρατος της διαδικασίας ελέγχου από το συνεργείο ελέγχου της Α' Αθηνών και τη συμπλήρωση των σχετικών εντύπων.

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου εκδόθηκε από το συνεργείο ελέγχου το υπ' αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση, με το οποίο δόθηκε περιθώριο είκοσι (20) ημερών στην προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Ωστόσο το ανωτέρω διάστημα παρήλθε άπρακτο καθόσον η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση προς παροχή εξηγήσεων.

Εξάλλου στην με αρ. πρωτ./2019 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου ης Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων αναφέρεται ότι «...κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπηρεσία μας, ζητήθηκε εκ νέου η προσκόμιση των τριών αυτών παραστατικών, ωστόσο αυτά ουδέποτε προσκομίσθηκαν...»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, περί μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09/07/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) - ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Α'

Δ.Ο.Υ. Αθηνών και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί έκδοσης ΑΛΠ κατά την πραγματοποίηση των συναλλαγών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ/30-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση:

της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για το φορολογικό έτος 2019.

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

Συνολικό ποσό : 250,00 €.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.