



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23. 07.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1239

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1063/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /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 Α. 1122/29.05.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθ.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 4.000,00€ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, λόγω μη έκδοσης είκοσι εννέα (29) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (για τελεσθείσες κηδείες), αξίας έκαστης μικρότερης των 1.200,00€, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ. 8α και 9 του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από12.2019 έκθεσης ελέγχου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμό12.2019 εντολής ελέγχου μετά τη λήψη της από12.2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ η οποία αποτελεί και αναπόσπαστο τμήμα της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμω και ουσία αβάσιμη. Οι υπό κρίση συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση γραφείων τελετών της συζύγου του,, Α.Φ.Μ. που εξέδωσε τα σχετικά φορολογικά στοιχεία, φωτοαντίγραφα των οποίων προσκομίστηκαν στη φορολογική αρχή.

2. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρων, τελών και προστίμων για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, εν προκειμένω κατά το χρόνο έκδοσης της προβαλλόμενης πράξης ήτοι την 16.12.2019 το (πενταετές) δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμου επί παράβασης Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με το άρθρο 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, με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε την υπό κρίση περίοδο, οριζόταν ότι:

«Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 του παραπάνω νόμου, οριζόταν ότι:

«Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων».

Επειδή, με τις παρ. 1, 7 και 8 του άρθρου 6 του παραπάνω νόμου οριζόταν ότι:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 7 του παραπάνω νόμου οριζόταν ότι:

«Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, ως ίσχυε τον υπό κρίση χρόνο φορολογίας οριζόταν ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν

διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

.....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ.

.....

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

.....

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.

.....

9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

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, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή, ερειδόμενη σε στοιχεία που άντλησε από τα αρχεία των Δήμων, προέβη στη διαπίστωση ότι ο προσφεύγων ασκών ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών γραφείου κηδείων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 πραγματοποίησε συνολικά σαράντα τέσσερις (44) κηδείες δεδομένα των οποίων αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα 1.

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΝΕΚΡΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΑΦΗΣ	ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΟ	ΟΦΕΙΛΕΤΗΣ ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΟΥ	A.Φ.Μ.
1		03.01.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
2		14.01.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
3		16.01.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
4		18.01.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
5		19.01.2013	ΤΡΑΓΙΛΟΥ	.....	.....
6		15.03.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
7		25.03.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
8		06.04.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
9		23.05.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
10		23.05.2013	ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑ	.....	.....
11		29.05.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
12		01.06.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
13		17.06.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
14		19.06.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
15		23.06.2013	ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑ	.....	.....
16		24.06.2013	ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑ	.....	.....
17		28.06.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
18		05.07.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....

19	.....	14.07.2013	ΔΥΤ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	.....	.....
20	.....	01.08.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
21	.....	23.08.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
22	.....	26.08.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
23	.....	03.09.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
24	.....	12.09.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
25	.....	18.09.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
26	.....	21.09.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
27	.....	27.09.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
28	.....	29.09.2013	ΔΥΤ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	.....	.....
29	.....	03.10.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
30	.....	10.10.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
31	.....	14.10.2013	ΔΥΤ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	.....	.....
32	.....	21.10.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
33	.....	24.10.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
34	.....	04.11.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
35	.....	05.11.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
36	.....	05.11.2013	ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑ	.....	.....
37	.....	06.11.2013	ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑ	.....	.....
38	.....	07.11.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
39	.....	08.11.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
40	.....	18.11.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
41	.....	11.12.2013	ΔΥΤ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	.....	.....
42	.....	14.12.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....
43	.....	28.12.2013	ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ	.....	.....
44	.....	29.12.2013	ΜΑΛΑΚΟΠΗ	.....	.....

Επειδή, κατόπιν ελέγχου στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι την υπό κρίση χρήση εκδόθηκαν και καταχωρήθηκαν 15 φορολογικά στοιχεία εσόδων και συγκεκριμένα οι με αριθμό και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 4.107,43€,

πλέον Φ.Π.Α. 533,97€, χωρίς ωστόσο να είναι δυνατόν να προσδιορισθούν τα στοιχεία των θανόντων που σχετίζονταν με τις αποδείξεις αυτές.

Η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 τέλεσε σαράντα (44) κηδείες, βάσει των αντληθέντων στοιχείων, και εξέδωσε δεκαπέντε (15) φορολογικά στοιχεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν εκδόθηκαν είκοσι εννέα (29) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αξίας εκάστης μικρότερης των 1.200,00€, εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6, 7, 8 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση γραφείου τελετών της συζύγου του,, Α.Φ.Μ. η οποία και εξέδωσε τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει:

1. Το με αριθμό πρωτ.11.2019 έγγραφο του τμήματος ληξιαρχείου του Δήμου Θεσσαλονίκης στο οποίο αναφέρεται ότι η σύζυγος του προσφεύγοντος εξουσιοδότησε τον προσφεύγοντα και τα δύο της τέκνα να δηλώνουν θανάτους και να παραλαμβάνουν τα σχετικά έγγραφα από την Υπηρεσία για λογαριασμό του γραφείου τελετών της.

2. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από την επιχείρηση γραφείου τελετών της συζύγου του, οι οποίες αφορούν σε ορισμένες κηδείες του ανωτέρω πίνακα 1 όπως προκύπτει αναλυτικά από τον κατωτέρω πίνακα 2.

A/A	A/A πίνακα 1	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΝΕΚΡΟΥ	ΑΡ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ (Α.Π.Υ.)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ	Α.Φ.Μ. ΠΕΛΑΤΗ
1	2	.....	80/15.01.2013	.....	.....
2	3	.....	81/17.01.2013	.....	.....
3	5	.....	82/19.01.2013	.....	.....
4	6	.....	88/15.03.2013	.....	.....
5	7	.....	89/26.03.2013	.....	.....
6	8	.....	90/08.04.2013	.....	.....
7	13	.....	91/20.06.2013	.....	.....
8	14	.....	92/20.06.2013	.....	.....
9	17	.....	93/28.06.2013	.....	.....
10	18	.....	95/10.07.2013	.....	.....
11	19	.....	96/14.07.2013	.....	.....
12	20	.....	149/14.04.2014	.....	.....
13	21	.....	98/25.08.2013	.....	.....
14	22	.....	99/26.08.2013	.....	.....
15	23	.....	100/03.09.2013	.....	.....
16	24	.....	101/12.09.2013	.....	.....

17	25	.....	102/18.09.2013	.....	.....
18	26	.....	103/23.09.2013	.....	.....
19	27	.....	105/27.09.2013	.....	.....
20	28	.....	107/01.10.2013	.....	.....
21	29	.....	108/04.10.2013	.....	.....
22	30	.....	110/15.10.2013	.....	.....
23	31	.....	109/14.10.2013	.....	.....
24	32	.....	111/22.10.2013	.....	.....
25	33	.....	114/24.10.2013	.....	.....
26	34	.....	115/05.11.2013	.....	.....
27	35	.....	116/06.11.2013	.....	.....
28	38	.....	117/09.11.2013	.....	.....
29	39	.....	118/09.11.2013	.....	.....
30	40	.....	120/15.11.2013	.....	.....
31	42	.....	122/16.12.2013	.....	.....
32	43	.....	126/30.12.2013	.....	.....
33	44	.....	125/30.12.2013	.....	.....

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι τριάντα τρεις (33) συναλλαγές του πίνακα 1 για τις οποίες η φορολογική αρχή έκρινε ότι δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο από τον προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση γραφείου τελετών της συζύγου του,, Α.Φ.Μ. εδρεύουσας επί των οδών στην Θεσσαλονίκης η οποία εξέδωσε τα σχετικά παραστατικά όπως απεικονίζονται στον πίνακα 2 (σημειωτέον ότι το υπό α/α 12 του ανωτέρω πίνακα τιμολόγιο εκδόθηκε κατά το φορολογικό έτος 2014, ήτοι στις 14.04.2014).

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (για 29 περιπτώσεις τέλεσης κηδειών), καθώς οι υπό κρίση συναλλαγές διενεργήθηκαν από την επιχείρηση της συζύγου του είναι ουσία βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 (σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 8^α του Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

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

Με αριθμό12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	4.000,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.