



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1230/23-07-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1122/29-05-2020 κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2088Β/31-05-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/10-01-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας για το φορολογικό έτος 2019.**

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **21/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/10-01-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 5.568,00 €, για μη έκδοση τουλάχιστον μίας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής (για παροχή υπηρεσιών – εκδήλωση γάμου) καθαρής αξίας 11.600,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.784,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 14.384,00 €, καθ' υποτροπή στην ίδια παράβαση για τρίτη φορά εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 14/10/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 του Τμήματος Β5 Ερευνών της Β' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών**

και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής.

... προσφεύγ..... **Κ. του με Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **21/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Δεδομένου ότι είχε συνταχθεί και υπογραφεί, μεταξύ τ.... ιδί.... και τ.... πελάτη τ..., το από 24/04/2019 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, στο οποίο είχαν καταγραφεί αναλυτικά όλες οι πληροφορίες που αναγράφονται σε κάθε φορολογικό στοιχείο λιανικής συναλλαγής (Α.Φ.Μ. των συμβαλλομένων, ημερομηνία σύνταξης, ημερομηνία της παροχής των υπηρεσιών, περιγραφή του είδους των παρεχόμενων υπηρεσιών και αξία της συναλλαγής αναλυτικά), δεν υπήρχε υποχρέωση έκδοσης σχετικού φορολογικού στοιχείου, διότι το ιδιωτικό συμφωνητικό επέχει θέση τέτοιου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2. Κατά τον χρόνο διαπίστωσης της παράβασης (01:30π.μ.) της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου λιανικής συναλλαγής (για παροχή υπηρεσιών) από το συνεργείο ελέγχου, δεν είχε ολοκληρωθεί η παροχή των υπηρεσιών (η δεξίωση του γάμου ήταν σε εξέλιξη και πολλοί προσκεκλημένοι ακόμα διασκέδαζαν). Δεδομένου δε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 περ. β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), το φορολογικό στοιχείο λιανικής συναλλαγής εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, δεν υφίσταται παράβαση.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά στην αξιοπιστία και στην καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Τιμολόγιο πώλησης) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 5 εδ. πρώτο και δεύτερο και παρ. 7 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον 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.

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.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση

αγαθών ή υπηρεσιών) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 5, παρ. 7 εδ. πρώτο και δεύτερο και παρ. 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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 στην διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στην διάθεση του πελάτη.

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 την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά την θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περ. β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

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

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο και δεύτερο και παρ. 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 την διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από την Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει την μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για την διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, στο κεφάλαιο ΙΙ. ΟΔΗΓΙΕΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 06/07/2016 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Οδηγίες διενέργειας και εντατικοποίηση των

μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων», αναφέρεται ότι

«Οι έλεγχοι εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων διενεργούνται σε όλους τους κλάδους της επιχειρηματικής δραστηριότητας με προτεραιότητα σε αυτούς που παρουσιάζουν υψηλή παραβατικότητα.

Έργο των συνεργείων μερικών επιτόπιων ελέγχων είναι η διενέργεια ελέγχων για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των οικείων διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), του Ν.2859/2000, όπως και του Ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

Ειδικότερα:

1. Θα διενεργείται έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), κυρίως όσον αφορά στην διακίνηση των αγαθών, στην πώληση αυτών και στην παροχή υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, θα εξετάζεται αν εκδόθηκαν τα οριζόμενα από τον Ν.4308/2014 παραστατικά διακίνησης (Παραστατικό Διακίνησης, Δελτίο Αποστολής, Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων, Έγγραφο Διακίνησης Μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων, Συγκεντρωτικό Δελτίο Διακίνησης κ.λπ.), τιμολόγια πώλησης και παραστατικά λιανικής πώλησης (Απόδειξη, Απόδειξη Λιανικής, Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών κ.λπ.), για την διακίνηση και την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών μεταξύ επιτηδευματιών ή μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών – καταναλωτών.

2.
Ευνόητο είναι ότι στις περιπτώσεις επιχειρήσεων εστίασης και αναψυχής (π.χ. ταβέρνες, εστιατόρια, ψησταριές, πιτσαρίες, καφεενεία, μπαρ κ.λπ.), η είσοδος εντός του καταστήματος ή στους εξωτερικούς χώρους αυτού είναι απαραίτητη, προκειμένου να διαπιστωθεί η έκδοση παραστατικού λιανικής πώλησης για την επιτόπια κατανάλωση φαγητών, ποτών κ.λπ..

3. Τα μέλη του συνεργείου ελέγχου δύνανται να εισέρχονται σε επαγγελματική εγκατάσταση και στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται η μη έκδοση παραστατικού διακίνησης ή πώλησης ή τα παραστατικά που αφορούν στην συναλλαγή δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή πρόκειται για περιπτώσεις εκ των προτέρων στοχευμένων ελέγχων λόγω δραστηριότητας, ιστορικού επιχείρησης κ.λπ., θα εισέρχονται οπωσδήποτε στην επαγγελματική εγκατάσταση, θα αναφέρουν την ιδιότητά τους, θα επιδεικνύουν την εντολή ελέγχου και την αστυνομική τους ταυτότητα, θα επαληθεύουν την παράβαση (όταν διαπιστώνεται) και θα θεωρούν τα βιβλία (στις περιπτώσεις που η επιχείρηση υποχρεούται σε ενημέρωση βιβλίων και εφόσον αυτά επιδειχθούν) και τα στοιχεία της επιχείρησης (ημερομηνία ελέγχου, ονοματεπώνυμο υπαλλήλων, υπογραφές).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 Φ.Π.Α., 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. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά

φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... ασκεί ατομική επιχείρηση στ... και δη καφετέρια – εστιατόριο με τον διακριτικό τίτλο “.....”. Τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Λευκάδας.

Επειδή, από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας (κωδ. 6411) είχαν εκδοθεί, σε βάρος τ... προσφεύγο....., τρεις (3) πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για λιανικές συναλλαγές υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου, τα στοιχεία βεβαίωσης και εξόφλησης των οποίων είναι τα ακόλουθα:

1) Α.Τ.Β./17-04-2018 και Α.Χ.Κ./....../17-04-2019, για πρόστιμο ποσού 250,00 € στο φορολογικό έτος 2017, το οποίο εξοφλήθηκε την 03/07/2018 (αρχική πράξη).

2) Α.Τ.Β./29-01-2019 και Α.Χ.Κ./29-01-2019, για πρόστιμο ποσού 500,00 € στο φορολογικό έτος 2018, το οποίο εξοφλήθηκε την 29/03/2019 (υποτροπή για πρώτη φορά εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης).

3) Α.Τ.Β./30-01-2019 και Α.Χ.Κ./...../30-01-2019, για πρόστιμο ποσού 1.000,00 € στο φορολογικό έτος 2018, το οποίο εξοφλήθηκε την 29/03/2019 (υποτροπή για δεύτερη φορά εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με την από 14/10/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 του Τμήματος Β5 Ερευνών της Β΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, συνεργείο ελέγχου διενήργησε, κατά την 12/07/2019 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 01:30π.μ., στο πλαίσιο της με αριθμό/...../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στο υποκατάστημα της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... στ... Αρχικώς, ζητήθηκαν και εκδόθηκαν, από την εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου, οι ενδεικτικές αποδείξεις λιανικής πώλησης Νο...../12-07-2019 και Νο...../12-07-2019, αξίας 0,10 € έκαστη. Ακολούθως, επιδείχθηκε στον έλεγχο το από 24/04/2019 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ τ... προσφεύγο..... και τ... Κ., σύμφωνα με το οποίο ... προσφεύγ..... είχε αναλάβει την παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης γαμήλιας εκδήλωσης, κατά την 11/07/2019 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, για διακόσια (200) άτομα – προσκεκλημένους, στο κατάστημά τ... με διακριτικό τίτλο “.....” στ... Το αντίτιμο της συναλλαγής ορίστηκε στα 55,00 € κατ’ άτομο, ήτοι στα 11.000,00 € (55,00 € x 200 άτομα) πλέον Φ.Π.Α. 24%, με επιπλέον κόστος μίσθωσης καρεκλών στα 3,00 € κατ’ άτομο, ήτοι στα 600,00 € (3,00 € x 200 άτομα) πλέον Φ.Π.Α. 24% και συνολικό κόστος στα 11.600,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.784,00 €, ήτοι στα 14.384,00 €. **Πριν δε από την είσοδο του συνεργείου ελέγχου στην επαγγελματική εγκατάσταση** τ... προσφεύγο....., **είχε ήδη ολοκληρωθεί το σερβίρισμα των γευμάτων και των ποτών στους προσκεκλημένους της εκδήλωσης.** Από τον έλεγχο ζητήθηκαν τα φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούσαν στα σερβιρισθέντα είδη, αλλά ... υπεύθυν... της επιχείρησης Κ. δήλωσε ότι **δεν είχε εκδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο.**

Επειδή, ακολούθως, οι ελεγκτές συνέταξαν και επέδωσαν στ...ν υπεύθυν... της επιχείρησης το με αριθμό/12-07-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 28 του Ν.4174/2013 και άρθρο 6 του Ν.2690/1999), με το οποίο κλήθηκε ... προσφεύγ..... να υποβάλει εγγράφως στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής τις απόψεις τ... αναφορικά με την διαπιστωθείσα παράβαση –εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση– προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο και τον με αριθμό/12-07-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου. ...

προσφεύγ..... ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας εκδόθηκε η με αριθμό/10-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 5.568,00 €, για μη έκδοση τουλάχιστον μίας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής (για παροχή υπηρεσιών) ή άλλου φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 11.600,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.784,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 14.384,00 €, για παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης γαμήλιας εκδήλωσης σύμφωνα με το από 24/04/2019 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, καθ' υποτροπή στην ίδια παράβαση για τρίτη φορά εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 (2.784,00 € x 200% = 5.568,00 € και 5.568,00 € > 1.000,00 €).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από 14/10/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 του Τμήματος Β5 Ερευνών της Β' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και αποτελεί την νόμιμη αιτιολογία αυτής, **κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.»,
πλην, όμως, **οι ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... δεν δύνανται να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 5.568,00 €**, με την με αριθμό/10-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για μη έκδοση τουλάχιστον μίας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής (για παροχή υπηρεσιών) ή άλλου φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 11.600,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.784,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 14.384,00 €, καθ' υποτροπή στην ίδια παράβαση για τρίτη φορά εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθμό/10-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, για υποτροπή στην ίδια παράβαση για τρίτη φορά εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, ήτοι

5.568,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.