



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-4-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 723

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604514

ΦΑΞ : 213-1604567

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 1064/12.04.2017 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 αριθ. 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 **13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου οδός, κατά της υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-9-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Παλλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 10,66€ (21,32 X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1 & 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Η παράβαση αφορά μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου ισοδύναμου φορολογικού στοιχείου εσόδων σε 2 διαφορετικούς πελάτες για τη πώληση 2 πακέτων υπηρεσιών αξίας εκάστου πακέτου 57,01 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 23%, ήτοι καθαρής αξίας 92,70 πλέον ΦΠΑ 21,32 και συνολικής αξίας 114,02 κατά την χρονική περίοδο 17/10/2015-31/12/2015.

-Με την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 750,00€ (250,00€ X 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 10' και παρ. 2γ' του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1, 2 παρ. 1, 2, 3, και των άρθρων 7, 9 & 11 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ). Η παράβαση αφορά μη έκδοση τριών (3) αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου ισοδύναμου φορολογικού στοιχείου εσόδων σε 3 διαφορετικούς πελάτες για τη πώληση 3 πακέτων υπηρεσιών αξίας εκάστου πακέτου 57,01 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 23% και συνολικής αξίας 171,03 ευρώ κατά την χρονική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

-Με την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 3.000,00€ (250,00€ X 12) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 10' και παρ. 2γ' του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1 & αρθ. 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) Η παράβαση αφορά μη έκδοση δώδεκα (12) αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου ισοδύναμου φορολογικού στοιχείου εσόδων σε 12 διαφορετικούς πελάτες για τη πώληση 12 πακέτων υπηρεσιών αξίας εκάστου πακέτου 57,01 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 23% και συνολικής αξίας 684,12 ευρώ κατά την χρονική περίοδο 01/01/2015-16/10/2015.

Τα ως άνω επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχου στην εταιρεία με ΑΦΜ από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής βάσει των υπ' αρ. /2016, /2016 και /2016 εντολών ελέγχου οι οποίες αφορούσαν επεξεργασία κατασχεθέντων με τι με αρ. /2016, /2016 και /2016 εκθέσεων κατάσχεσης. Από την επεξεργασία των κατασχεθέντων και τα στοιχεία που προσκόμισε η ως άνω ελεγχόμενη εταιρεία προέκυψε ότι «ανάδοχος-επικεφαλής σύμβουλος» της εν λόγω εταιρείας με ΑΦΜ , προμηθεύτηκε από την εν λόγω εταιρεία, προς μεταπώληση σε δικούς του πελάτες, δεκαεπτά (17) πακέτα αξίας έκαστου 57,01€ για τα οποία δεν είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Από το έτος 2011 (22/12) λειτουργεί ως αντιπρόσωπος-σύμβουλος της εταιρίας με σκοπό την προώθηση των προϊόντων υγιεινής διατροφής της συγκεκριμένης εταιρίας και για τις υπηρεσίες του αυτές εκδίδει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, διότι ο σκοπός του είναι πρώτιστα συμβουλευτικός. Για να μπορέσει κανείς να γίνει συνεργάτης ανεξάρτητος σύμφωνα με το κανονισμό της εταιρίας, θα πρέπει ο ίδιος που κάνω την σύσταση, να προμηθευτεί από την εταιρία ορισμένα προϊόντα υγιεινής διατροφής τα οποία η εταιρία χαρακτηρίζει σαν πακέτο αξίας 57,01 ευρώ και να τα παραδώσει στους ενδιαφερόμενους ώστε να λειτουργήσουν (το πακέτο) ως αίτηση εγγραφής νέου συνεργάτη. Ο έλεγχος, λοιπόν, θεώρησε ότι η προμήθεια των πακέτων και η διάθεση τους αποτελεί εμπορική πράξη και κατά συνέπεια θα έπρεπε να έχει εκδώσει τις ανάλογες αποδείξεις λιανικής πώλησης και αφού δεν τις εξέδωσε του προσδιόρισε 17 παραβάσεις μη έκδοσης στοιχείων όσα και τα πακέτα που ευρέθησαν.
2. Τα πακέτα προϊόντων αυτά δεν είναι αγορές με την έννοια του όρου διότι αποτελούν απαραίτητο στοιχείο εγγραφής νέου συνεργάτη και όχι καταναλωτικό προϊόν όπως οποιοδήποτε άλλο προϊόν υγιεινής διατροφής.
3. Δεν είναι πώληση διότι δεν του απέφεραν κέρδος όταν τα διέθεσε, δεδομένου ότι η αξία κτήσης τους ήταν ίδια με την αξία διάθεσης τους δηλ. 57,01 ευρώ.
4. Οι αποδέκτες των πακέτων δεν ήταν δικοί του πελάτες αλλά της εταιρίας, έγιναν συνεργάτες (ανεξάρτητοι από αυτόν) της εταιρίας, απλά αυτός ήταν

υποχρεωμένος βάσει της σύμβασης του να προωθήσει μόνο κατά αυτόν τον τρόπο την εγγραφή τους στην εταιρία.

5. Ήδη και λόγω της εξέλιξης της τεχνολογίας και ενώ συνεχίζεται με την ίδια φιλοσοφία η ανάπτυξη του δικτύου της εταιρίας, οι αιτήσεις πλέον γίνονται ηλεκτρονικά και οι πληρωμές των πακέτων γίνονται απευθείας σε λογαριασμό της εταιρίας κάτι που δεν μπορούσε τεχνικά να γίνει το 2014 & το 2015.

6. Η αξία των προστίμων είναι δυσανάλογα μεγάλη σε σχέση με την αξία των υποτιθέμενων συναλλαγών (3,000,00€ για 969,17€)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι:

«Άρθρο 7

Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

« 1. 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.

...4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013** όπως ίσχυε με τις διατάξεις του ν.4254/2014, 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)...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)... 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...»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **12 § 1 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.»

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 σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013**, όπως αυτό προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου, 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.

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 τις διατάξεις του **άρθρου 28 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«1....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 εμπειρισιασμένα 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 65 του Ν. 4174/2013** 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, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 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 την από 19-9-2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, από την επεξεργασία των κατασχεθέντων με τις με αρ./2016,/2016 και/2016 εκθέσεις κατάσχεσης στο πλαίσιο διενεργούμενου φορολογικού ελέγχου στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, προέκυψε ότι ο προσφεύγων ως «ανάδοχος» - «επικεφαλής σύμβουλος» της ως άνω εταιρείας, προμηθεύτηκε από την εν λόγω εταιρεία με σκοπό τη μεταπώλησή τους σε δικούς του πελάτες δεκαεπτά (17) πακέτα αξίας 57,01€ έκαστο, τα οποία περιγράφονται αναλυτικά στον Πιν. 1 της οικείας έκθεσης ελέγχου (σελ. 2-3).

Επειδή, κατά τη διάρκεια του κρινόμενου ελέγχου βάσει της/...../2019 εντολής ελέγχου, ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για την πώληση των ως άνω δεκαεπτά (17) πακέτων σε πελάτες του, τα οποία όμως δεν προσκομίσθηκαν από τον ελεγχόμενο ούτε προέκυψε η καταχώρησή του στα τηρούμενα βιβλία του. Συνεπώς ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι η πώληση των πακέτων διενεργείται σε χρόνο προ της υποβολής αίτησης ανεξάρτητης συνεργασίας προς την εταιρεία καθώς και ότι ο προσφεύγων προμηθεύεται μικρές ποσότητες «πακέτων» ανάλογα με την πελατεία, ως χρόνος πώλησης των «πακέτων» είναι ο χρόνος προμήθειάς τους, ήτοι εντός του ιδίου έτους και για τα οποία όφειλε να εκδίδει τα αντίστοιχα παραστατικά πώλησης, προσδιορίζοντας την αξία διάθεσης αυτών προς τους πελάτες τουλάχιστον στο ύψος του κόστους αγοράς αυτών από την εταιρεία που τα προμηθεύτηκε. Περαιτέρω κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιδόθηκε στον εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο του προσφεύγοντα το με αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου καθώς και τον με αρ./2019 προσωρινό προσδιορισμό του προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν.

4174/2013 επί των οποίων ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε καθόσον δεν υπέβαλλε ούτε εγγράφως ούτε προφορικώς τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση στοιχειοθετούνται πλήρως οι αποδιδόμενες από τον κρινόμενο έλεγχο παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας για την πώληση δεκαεπτά (17) πακέτων σε πελάτες του ελεγχόμενου και για τις οποίες επιβάλλονται τα προβλεπόμενα πρόστιμα σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 54 και 58^A του ν. 4174/2013.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αποδείξει τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς περί μη υποχρέωσης έκδοσης παραστατικού πώλησης για τα «πακέτα» που προμηθεύτηκε τα ελεγχόμενα έτη 2014 και 2015 από την εταιρεία, για τα οποία όπως επικαλείται υπάρχει αδυναμία απόδειξης των πληρωμών από τους πελάτες προς την εν λόγω εταιρεία, ούτε οποιοδήποτε στοιχείο ικανό να δημιουργήσει αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος και ως εκ τούτου οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι καθότι αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-9-2019 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί δυσανάλογα μεγάλης αξίας των προστίμων σε σχέση με την αξία των υποτιθέμενων συναλλαγών, αυτός τυγχάνει μη αποδεκτός καθότι στην υπό κρίση περίπτωση τα επιβληθέντα πρόστιμα προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 54 και 58^A του Ν. 4174/2013) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή τους με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων νόμου. Άλλωστε όπως κριθεί με την απόφαση 2402/2010 ΣτΕ, «...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί».

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/13-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και την επικύρωση της υπ'αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης.

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

Φορολογικό έτος 2014

Υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου: $(250,00\text{€} \times 3) = 750,00\text{€}$

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου: $(21,32\text{€} \times 50\%) = 10,66\text{€}$

Υπ' αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου: $(250,00\text{€} \times 12) = 3.000,00\text{€}$

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.