



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04-12-2020

Αριθμός απόφασης: 2519

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α 5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 06-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ. κατά της με αριθμό/2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου 58 Α Ν.4174/13 για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2020 οριστική πράξης επιβολής προστίμου 58 Α Ν.4174/13 για το φορολογικό έτος 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 18-05-2020 σχετική έκθεση έλεγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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 με αριθμό/2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου 58 Α Ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επεβλήθη πρόστιμο ύψους 250 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 58 Α § 1 του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά την μη ζήτηση και την μη λήψη από την προσφεύγουσα φορολογικού στοιχείου διακίνησης ή διακίνησης – αξίας, ούτε την έκδοση Τιμολογίου Αγοράς επί αρνήσεως, για την αγορά 1 χταποδιού συνολικής 10 ευρώ. Το ανωτέρω αγαθό βρέθηκε κατά τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την 05-08- 2018 στην έδρα της προσφεύγουσας στη θέση, της από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ
Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ ως αρμοδίας κατόπιν της από 18-05-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ως άνω ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το τιμολόγιο αγοράς για αγροτικά προϊόντα (αλιεύματα), τα οποία τα είχε προμηθευτεί από τον αλιέα Α.Φ.Μ. με αριθμ./2018 (που περιείχε και το επίδικο εμπόρευμα) ήταν στο γραφείο του λογιστή προς καταχώρηση. Αυτό το γεγονός, ισχυρίζεται ότι το γνωστοποίησε στους ελεγκτές του Συνεργείου ελέγχου. Αυτό το προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. τις επόμενες ημέρες από τον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«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 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. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

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

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. στ' της παραγρ. 1 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου ορίζεται :
Άρθρο 9 - Περιεχόμενο τιμολογίου.

«1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

.....

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

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.»

Επειδή, στην από 18-05-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων

N. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και N. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, στην οποία περιγράφονται τα πραγματικά περιστατικά κατά την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου την 05-08-2018 στην έδρα του προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων αναφέρονται:

«..... Εντός του επαγγελματικού ψυγείου της επιχείρησης βρέθηκε από του ελεγκτές 1 κιλό χταπόδι αξίας κατά δήλωση του επιχειρήματα 10 ευρώ.

Από τον έλεγχο ζητήθηκε να του επιδειχτούν τα παραστατικά αγοράς πλην όμως δηλώθηκε από την ελεγχόμενη προφορικά ότι αυτά τα είχε παραλάβει ο λογιστής στις 04-08-2018 για ενημέρωση βιβλίων. Επειδή κατά την ώρα του ελέγχου δεν επεδείχθη κανένα φορολογικό στοιχείο αγοράς

ο έλεγχος καταλόγισε παράβαση εκδίδοντας το υπ. αριθ...../2018 Σ.Δ.Ε»

Επειδή στην από 21-07-2020 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. αναφέρονται και τα εξής:

«οι ισχυρισμοί της (πρόκειται για τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που αναφέρομαι πιο πάνω) δεν γίνονται δεκτοί διότι

A. Το παραστατικό δεν επιδείχτηκε κατά την ημέρα του ελέγχου την 05-08-2018.

B. Το παραστατικό που προσκομίστηκε στην Δ.Ο.Υ. ήταν 5 ημερών παλαιό. Δεν συνηθίζεται για θαλασσινά η παραμονή τόσων ημερών στο κατάστημα.

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την ώρα του ελέγχου η προσφεύγουσα είχε στην κατοχή της εμπορεύματα (χταπόδι) χωρίς να επιδείξει στον έλεγχο κάποιο παραστατικό που να τεκμηριώνει την εν λόγω συναλλαγή σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις.

Η προσφεύγουσα επικαλείται την προσκόμιση του στην Δ.Ο.Υ. του πιο πάνω αναφερόμενου τιμολόγιου αγοράς με αριθ./2018 μετά τον έλεγχο. Το γεγονός αυτό δεν αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου. Η Δ.Ο.Υ. στην από 21-07-2020 έκθεση απόψεων σχετικά με τους ισχυρισμούς τις προσφεύγουσας, αντιτάσσει ότι το διάστημα των 5 ημερών μεταξύ της ημερομηνίας έκδοσης του τιμολόγιου αγοράς από την κρίσιμη μέρα του ελέγχου, δεν δικαιολογεί την αγορά ευπαθούς νωπού αλιεύματος (χταπόδι).

Από τα προαναφερόμενα, και από όσα εμπειριστατωμένα αναγράφονται στην από 18-05-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων N. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και N. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προκύπτει κατά αναμφισβήτητο και σαφή τρόπο η διάπραξη της επίδικης παράβασης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-07-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 **ποσό 250,00 ευρώ**

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

Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικ. Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.