



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01-12-2020

Αριθμός Απόφασης: 1750

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... - **Α.Φ.Μ.** ....., ιδιοκτήτριας ατομικής επιχείρησης (λογιστικό γραφείο) με έδρα στα ..... επί της οδού ....., κατά της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς της ..... - **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 υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00 ΕΥΡΩ**, διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε εννέα φορολογικά στοιχεία αξίας, για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014), που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013.

Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε η προσφεύγουσα και το επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 250,00 ΕΥΡΩ αναλύονται ως ακολούθως:

| Είδος Στοιχείων | Ημερ/νία   | Συν/κή Αξία Συν/γής | Φ.Π.Α.     | Πρόστιμο    |
|-----------------|------------|---------------------|------------|-------------|
| Α.Λ.Σ. / Π.Υ.   | ...../2019 | .....,.... ΕΥΡΩ     | ..... ΕΥΡΩ | 250,00 ΕΥΡΩ |

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος βάσει των πορισμάτων του οποίου εκδόθηκε η προβαλλόμενη πράξη διενεργήθηκε από υπαλλήλους της ....., οι οποίοι συνέταξαν την από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) & Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013). Όπως αναφέρεται στην προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου οι ελεγκτές, δυνάμει της υπ. αριθ. .... εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας, μετέβησαν στην έδρα της προσφεύγουσας την ....., ημέρα ..... και ώρα ..... π.μ. και διενήργησαν έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ.. Μέσα στα πλαίσια του ελέγχου αυτού διενεργήθηκε δειγματοληπτικός αντιπαραβολικός έλεγχος στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις (φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α.) που έχουν υποβληθεί από την προσφεύγουσα στο taxinet με εξουσιοδότηση για τους πελάτες της, σε σχέση με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει αμέσως μετά την ολοκλήρωση της παρεχόμενης υπηρεσίας τα ακόλουθα φορολογικά στοιχεία:

Χρήση 2018

Μη έκδοση πέντε (5) φορολογικών στοιχείων σε πέντε πελάτες ως ακολούθως:

1. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)
2. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)
3. ...., για ετήσια παροχή λογιστικών υπηρεσιών, συνολικής αξίας 100,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 80,64 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 19,36 ΕΥΡΩ)
4. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)
5. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)

Συνολικής αξίας 260,00 ΕΥΡΩ (συνολικής καθαρής αξίας 209,68 ΕΥΡΩ πλέον αξίας Φ.Π.Α. 24% 50,32 ΕΥΡΩ) κατά δήλωση της προσφεύγουσας.

#### Χρήση 2019

Μη έκδοση τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων σε τέσσερεις πελάτες ως ακολούθως:

1. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)
2. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)
3. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)
4. ...., για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικής αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας 32,26 ΕΥΡΩ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 7,74 ΕΥΡΩ)

Συνολικής αξίας 160,00 ΕΥΡΩ (συνολικής καθαρής αξίας 129,03 ΕΥΡΩ πλέον αξίας Φ.Π.Α. 24% 30,97 ΕΥΡΩ) κατά δήλωση της προσφεύγουσας.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, για τους παρακάτω λόγους:

Σε όλες τις περιπτώσεις έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο στο όνομα των συζύγων τους από την ίδια ή από το σύζυγο της που είναι ομοίως λογιστής και έχει έδρα στο ίδιο γραφείο. Πιο συγκεκριμένα:

#### Έτος 2018

1. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ....., με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε το Τ.Π.Υ. .... από τον ..... αξίας 62,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 50,00 και Φ.Π.Α. 12,00)
2. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. .... αξίας 70,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 56,45 και Φ.Π.Α. 13,55)

3. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. .... αξίας 60,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 48,39 και Φ.Π.Α. 11,61)
4. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. .... αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 32,26 και Φ.Π.Α. 7,74)
5. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. .... αξίας 50,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 40,32 και Φ.Π.Α. 9,68)

#### Έτος 2019

1. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ....., με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε το Τ.Π.Υ. ...., αξίας 100,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 80,65 και Φ.Π.Α. 19,35). Το φορολογικό στοιχείο περιελάμβανε την τιμολόγηση όλων των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν μέσα στο έτος.
2. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. ...., από τον ....., αξίας 70,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 56,45 και Φ.Π.Α. 13,55)
3. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. .... αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 32,26 και Φ.Π.Α. 7,74)
4. ....: Η ..... είναι σύζυγος του ..... με Α.Φ.Μ. .... και στις ..... εκδόθηκε η Α.Π.Υ. .... αξίας 50,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 40,32 και Φ.Π.Α. 9,68)

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου **3 του Ν. 4308/2015** (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «**1.** Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. **5.** Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 3 και 5 του άρθρου **5 του Ν. 4308/2015** (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «**1.** Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου

λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

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 τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 8 του άρθρου **12 του Ν. 4308/2015** (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 στη 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) Το συντελεστή Φ. Π. Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13 του Ν. 4308/2015** (Ε.Λ.Π.) 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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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 αγαθών, 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 τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 13 της **ΠΟΛ.1003/31-12-2014** (Όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1024/21.1.2015, τη Λογιστική Οδηγία εφαρμογής του νόμου 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» και τη ΠΟΛ.1261/3.12.2015.) διευκρινίζεται ότι: «13.1.6 Για την περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής (τεχνικού) έργου της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.), ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην παράγραφο 2 του άρθρου 11 του παρόντος νόμου».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 11 της **ΠΟΛ.1003/31-12-2014** (Όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1024/21.1.2015, τη Λογιστική Οδηγία εφαρμογής του νόμου 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» και τη ΠΟΛ.1261/3.12.2015.) διευκρινίζεται ότι: «11.2.4 Διευκρινίζεται ότι για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, παροχή υπηρεσιών τήρησης λογιστικών αρχείων από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.) το κρίσιμο στοιχείο είναι το εάν ο πωλητής, βάσει σύμβασης ή της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής δύναται να απαιτήσει / διεκδικήσει πληρωμή για το μέρος των αγαθών ή υπηρεσιών που έχει προσφέρει ή το έργο που έχει παράξει. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών ή κατασκευής έργου δεν διαφοροποιείται από το γεγονός ότι η έναρξη της παροχής ή κατασκευής μπορεί να ξεκίνησε πριν το τέλος της ετήσιας (διαχειριστικής) περιόδου και συνεχίσθηκε στην επόμενη. Η αναφορά στο νόμο σε «μέρος της αμοιβής που καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί», υποδηλώνει ότι, βάσει της σχετικής σύμβασης (προφορικής ή έγγραφης) των δύο μερών, γίνεται δεκτή τμηματική ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Η περίπτωση αυτή δεν πρέπει να συγχέεται με την περίπτωση στην οποία:

α) έχει συμφωνηθεί να καταβάλλεται χωρίς να συνδέεται με την πρόοδο της παροχής υπηρεσίας ή του έργου, στην έναρξη ή στη διάρκεια της σχετικής περιόδου, ποσό ή ποσά έναντι του συνολικού τιμήματος (προκαταβολή), ακόμη και μέχρι πλήρους εξόφλησης του τιμήματος, και

β) έχει συμφωνηθεί ότι η υπηρεσία ή το έργο ολοκληρώνεται στο τέλος της σχετικής περιόδου».

**Επειδή**, στην περίπτωση της ....., α) για το **2018**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. .... /..... Α.Π.Υ. αξίας 70,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 56,45 και Φ.Π.Α. 13,55) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ....., ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από την προσφεύγουσα, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2017» και εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο και β) για το **2019**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. .... Α.Π.Υ. αξίας 70,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 56,45 και Φ.Π.Α. 13,55) που εκδόθηκε στο όνομα της ....., από τον λογιστή – σύζυγο της προσφεύγουσας (..... – **Α.Φ.Μ.** ....., με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2018», εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων του ....., στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο, καθώς και εκτύπωση της πρώτης σελίδας της υπ. αριθ. καταχώρησης ..... Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018, του ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... και της ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, στην περίπτωση της ....., για το **2018**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. .... /..... Α.Π.Υ. αξίας 60,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 48,39 και Φ.Π.Α. 11,61) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ....., ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από την προσφεύγουσα, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2017», εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο καθώς και εκτύπωση της πρώτης σελίδας της υπ. αριθ. καταχώρησης ..... Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018, του ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... και της ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, στην περίπτωση της ....., α) για το **2018**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. .... /..... Α.Π.Υ. αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 32,26 και Φ.Π.Α. 7,74) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ....., ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από την προσφεύγουσα, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2017» και εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της, στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο β) για το **2019**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. .... Α.Π.Υ. αξίας 40,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 32,26 και Φ.Π.Α. 7,74) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από την προσφεύγουσα, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2018», εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο καθώς και εκτύπωση της πρώτης σελίδας της υπ. αριθ. καταχώρησης ..... Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους

2018, του ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... και της ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, στην περίπτωση της ....., α) για το **2018**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. ....../..... Α.Π.Υ. αξίας 50,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 40,32 και Φ.Π.Α. 9,68) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ....., ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από την προσφεύγουσα, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2017» και εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο και β) για το **2019**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της υπ. αριθ. ....../..... Α.Π.Υ. αξίας 50,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 40,32 και Φ.Π.Α. 9,68) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από την προσφεύγουσα, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες και Υποβολή Δηλώσεων Φορολογικού Έτους 2018», καθώς και εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της, στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο, καθώς και εκτύπωση της πρώτης σελίδας της υπ. αριθ. καταχώρησης ..... Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018, του ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... και της ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, στην περίπτωση της ....., α) για το **2018**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο του υπ. αριθ. ....../..... Τ.Π.Υ. αξίας 62,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 50,00 και Φ.Π.Α. 12,00) που εκδόθηκε στο όνομα του συζύγου της ....., ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., από τον λογιστή – σύζυγο της προσφεύγουσας (..... – **Α.Φ.Μ.** .....), με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες» και εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων του ..... στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο, ισχυριζόμενη πέρα των άλλων ότι ο σύζυγος της, ....., τηρούσε τα βιβλία του ....., συζύγου της ....., ο οποίος μέχρι τις ..... διατηρούσε κρεοπωλείο. Ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθώς στην αιτιολογία του υπό εξέταση ....../..... Τ.Π.Υ. δεν αναφέρεται ότι περιλαμβάνει προπληρωμή της σύνταξης και υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017, (η αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις ..... με αριθμό καταχώρησης .....), ούτε προσκομίστηκε συμφωνητικό με τέτοιους όρους. Επιπρόσθετα, το ....../..... Τ.Π.Υ. εκδόθηκε με τη γενική αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες» την ημέρα κλεισίματος του κρεοπωλείου του ..... β) για το **2019**, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο του υπ. αριθ. ....../..... Τ.Π.Υ. αξίας 100,00 ΕΥΡΩ (Κ.Α. 80,65 και Φ.Π.Α. 19,35) που εκδόθηκε στο όνομα της ....., από την ίδια, με αιτιολογία «Λογιστικές Εργασίες», εκτύπωση του Βιβλίου Εσόδων της στην οποία φαίνεται ότι είναι καταχωρημένο το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο καθώς και εκτύπωση της πρώτης σελίδας της υπ. αριθ. καταχώρησης ..... Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018, του ..... – **Α.Φ.Μ.** ..... και της ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., που υποβλήθηκε στις ....., ισχυριζόμενη πέρα των άλλων ότι το φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε ....., με την ολοκλήρωση των υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ..... Ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθώς στο φορολογικό στοιχείο δεν αναφέρονται οι εργασίες που παρασχέθηκαν στην ....., αγρότισσα ειδικού



καθεστώτος, που ολοκληρώθηκαν στα ..... ούτε προσκομίστηκε συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της ....., στο οποίο να αναφέρονται οι υπηρεσίες που θα παρέχονταν από την προσφεύγουσα στην πελάτισσα. **Επισημαίνεται δε**, ότι το υπό εξέταση φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε στις ....., ήτοι μετά την ημερομηνία του ελέγχου στις .....

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .... /..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... - **Α.Φ.Μ.** ..... και την επικύρωση της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

| <b>Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019</b> | <b>Απόφασης</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
| Πρόστιμο (άρθρο 58 <sup>Α</sup> Ν.4174/2013)          | <u>250,00</u>   |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                            | <b>250,00</b>   |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**

**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.