



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 04-02-2021

Αριθμός απόφασης: 490

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

3. Την υπ' 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 με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 23-03-2020 οικεία έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Α1 Τμήματος Ερευνών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο εργασιών την παροχή νομικών υπηρεσιών (Δικηγόρος), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,10,12 και 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων αξίας για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας 454,00 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 108,96 €, ήτοι συνολικού ποσού 700,00 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 23-03-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των

ελεγκτών του Α1 Τμήματος Ερευνών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Ηρακλείου: α) και β), με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

. 1 Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 13 ν.4174/2013, βάση του οποίου στηρίζεται η με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, ο χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, εκδίδεται σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας. Συνεπώς στο περιεχόμενο της προσβαλλόμενης πράξης ή και της έκθεσης ελέγχου θα πρέπει να αναφέρεται ότι η συγκεκριμένη υπηρεσία ολοκληρώθηκε, ώστε να έχει υποχρέωση έκδοσης του παραστατικού. Στην περίπτωση του, η οικεία έκθεση ελέγχου, η προσβαλλόμενη ή και το Σ.Δ.Ε. δεν αναφέρουν ότι ολοκλήρωσε την εργασία του ώστε να γεννηθήκε η υποχρέωση έκδοσης παραστατικού και κατ' επέκταση δεν θεμελιώνεται η παράλειψή του να το πράξει, που επισύρει το επιβληθέν πρόστιμο.

. 2 Συμπληρωματικά επί της ουσίας

A) Το μεν γραμμάτιο ΔΣΗ που εκδόθηκε την 31.1.2020 για τον πελάτη του αφορούσε άσκηση έφεσης ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και κατά της απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου σε υπόθεση επιβολής προστίμου σε βάρος της ατομικής επιχείρησής του. Μετά τον έλεγχο εκδόθηκε το 350/5.2.20 ΤΠΥ.

B) Το γραμμάτιο ΔΣΗ της 9.01.2020 για τον πελάτη του αφορούσε δίωξή του ως υγειονομικώς υπεύθυνο στο καφέ εστιατόριο που διατηρεί στη Χερσόνησο. Μετά τον έλεγχο εκδόθηκε το 352/5.2.2020 ΤΠΥ.

Τα δύο ανωτέρω γραμμάτια ΔΣΗ αφορούσαν σε υποθέσεις επαγγελματιών και όχι ιδιωτών όπως εσφαλμένα υπέλαβε ο έλεγχος. Το επισήμανε στο υπόμνημά του όπου αναφέρει ότι «δεν είχα εκδώσει ΤΠΥ» και ουδέποτε φυσικά δήλωσε το αντίθετο διότι δεν θα ήταν αληθές.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 παρ. 1 του ν.4308/14 που θα έπρεπε να εφαρμοστεί καθώς αφορά σε έκδοση τιμολογίου σε επαγγελματία και όχι ιδιώτη τη στιγμή του ελέγχου (5.2.20) δεν είχε παρέλθει η 15^η του επομένου μηνός και συνεπώς δεν όφειλε ακόμα, να έχει εκδώσει το τιμολόγιο.

Το δε γραμμάτιο της 30.1.2020 για την ιδιώτη πελάτισσά του αφορούσε προκαταρκτική ενέργεια δίκης που δεν είχε ολοκληρωθεί (η δικάσιμος είχε οριστεί για την 24.3.2020) και συνεπώς κατ' άρθρο 13 περ β και δ του Ν 4308/14 τη στιγμή του ελέγχου

(5.2.20) δεν είχε η ολοκληρωθεί η υπηρεσία.

Επομένως και για τα τρία αυτά διπλότυπα ΔΣΗ δεν είχε παρέλθει η προθεσμία για την έκδοση του αντίστοιχου παραστατικού και συνεπώς κακώς καταλογίστηκε η επίμαχη παράβαση. Επιπροσθέτως, η προσβαλλόμενη θεμελιώνει την παράβαση στην παραβίαση του άρθρου 13 ν.4174/2013 ενώ όπως εκτέθηκε θα έπρεπε να τη θεμελιώσει (ακόμα και εάν συνέτρεχε η περίπτωση) σε αυτή του άρθρου 11 του ν. 4174/2013 για τα δύο πρώτα ως άνω τιμολόγια και τούτο συνιστά πλημμέλεια στη νομική θεμελίωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν.4308/2014 :

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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1 και 2 του ίδιου νόμου :

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 1 του ίδιου νόμου :

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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 το άρθρο 13 του ίδιου νόμου :

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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, στο κεφάλαιο « ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ», της από 23-03-2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ: α) και β), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται τα κάτωθι:

«Την προαναφερόμενη ημέρα, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 11,12 και 13 του Ν.4308/2014, ΠΟΛ.1003/2014 και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα από το Π.Δ.5/2020 μεταβήκαμε στην ελεγχόμενη οντότητα, γνωστοποιήσαμε στον υπόχρεο,

κατά την ώρα του ελέγχου, την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες.

Κατά την ώρα του ελέγχου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

..... Επιπρόσθετα, πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος με τα γραμμάτια είσπραξης του Δ.Σ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ με τα στελέχη των φορολογικών στοιχείων αξίας όπου διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- Στις 30/01/2020 η οντότητα εισπράττει σύμφωνα με τα γραμμάτια είσπραξης του Δ.Σ.Η. ποσό αμοιβής, καθαρής αξίας **102,00 €** από πελάτη-ιδιώτη με ονοματεπώνυμο Ε...Μ... χωρίς την αντίστοιχη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας για τις παρεχόμενες νομικές υπηρεσίες,

- Στις 31/01/2020 η οντότητα εισπράττει σύμφωνα με τα γραμμάτια είσπραξης του Δ.Σ.Η. ποσό αμοιβής, καθαρής αξίας **235,00 €** από πελάτη- ιδιώτη με ονοματεπώνυμο Π... Ε... χωρίς την αντίστοιχη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας για τις παρεχόμενες νομικές υπηρεσίες και,

- Στις 09/01/2020 η οντότητα εισπράττει σύμφωνα με τα γραμμάτια είσπραξης του Δ.Σ.Η. ποσό αμοιβής, καθαρής αξίας **117,00 €** από πελάτη- ιδιώτη με ονοματεπώνυμο Π... Κ... χωρίς την αντίστοιχη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας για τις παρεχόμενες νομικές υπηρεσίες.»

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, όπως προαναφέραμε και παραπάνω περιγράφονται με σαφήνεια τα πραγματικά περιστατικά, τα οποία συγκροτούν την αντικειμενική υπόσταση των επίμαχων παραβάσεων, αλλά και τα συγκεκριμένα στοιχεία τα οποία θεμελιώνουν τις διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής, βάσει της οποίας ο αρμόδιος για την έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, ορθά και νόμιμα εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη,

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη, αλλά και η έκθεση ελέγχου στερούνται επαρκούς νόμιμης και ειδικής αιτιολογίας, πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

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

Φορολογικό έτος : 2020

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013: 250,00 €
(Αριθμ Πράξης/2020)

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.