



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 2/2/2021
Αριθμός απόφασης: 442

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : 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), 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Κοζάνης, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ./10-9-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αρ.πρωτ./14-0-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθ./**10-9-2020** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, λόγω μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού αρχείου (Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσίας.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με ΑΜ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Δυνάμει της με αρ./23-6-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, διενεργήθηκε, κατόπιν ανώνυμης καταγγελίας, μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «Κτηνιατρικές υπηρεσίες για ζώα συντροφιάς». Σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./4-9-2019 ανώνυμη καταγγελία που έλαβε η Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. (Κεντρική Υπηρεσία) και απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ/19-02-2020 έγγραφο, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για παρασχεθείσες υπηρεσίες, οι οποίες αφορούσαν σε εμβόλιο χάπι και αμπούλα αξίας 50,00 € στις 11/7/2019 και σε χάπι στις 03/09/2019 αξίας 4,00 €.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης αφού έλαβε υπόψη : α) των όσων διαπιστώθηκαν από τον επιτόπιο έλεγχο στις 23/06/2020 στην έδρα της προσφεύγουσας, β) των όσων αναφέρονται στην διαβιβασθείσα από την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. ανώνυμη καταγγελία για την προσφεύγουσα, γ) των όσων αναφέρονται στο με αριθμό πρωτοκόλλου/13-07-2020 σχετικό έγγραφο υπόμνημά της και δ) τα με αριθμό πρωτοκόλλου/03-09-2020 αντίγραφα των αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., διαπίστωσε την παράβαση της μη έκδοσης μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών για παρασχεθείσες υπηρεσίες στις 11/7/2019 από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. με Αριθμό Μητρώου ή άλλων αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων εσόδων για παροχή κτηνιατρικών υπηρεσιών συνολικής αξίας 50,00€ (40,32€+ Φ.Π.Α.9,68€) και ακολούθως εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κοζάνης, αρνούμενη την καταλογιζόμενη παράβαση, διότι όπως ισχυρίζεται σχετικά με την καταγγελία για μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, η παροχή της εργασίας της ξεκίνησε στις 01/04/2019,

συνεχίστηκε στις 01/07/2019 όπου και ενημέρωσε το ιδιοκτήτη του σκύλου ότι η παρεχόμενη υπηρεσία της θα κοστίσει 50,00 ευρώ, γεγονός για το οποίο ο δεύτερος δήλωσε οικονομική αδυναμία ως προς την αποπληρωμή και ολοκληρώθηκε στις 11/07/2019. Αναφέρει επίσης ότι η πληρωμή της για τις παρασχεθείσες κτηνιατρικές της υπηρεσίες έγινε στις 04/07/2019 και ήταν 36,00€ αντί για 50,00€ λόγω οικονομικής αδυναμίας του ιδιοκτήτη του σκύλου όπως προαναφέρθηκε και ο οποίος την επισκέφθηκε στις 04/07/2019, χωρίς να υπάρχει προγραμματισμένο ιατρικό ραντεβού, για να της δώσει όσα χρήματα είχε ως αντίτιμο της παρασχεθείσας υπηρεσίας της. Για την ενίσχυση των ισχυρισμών επικαλείται το προσκομισθέν αντίγραφο του βιβλιαρίου του ζώου και αντίγραφο του με αριθμό Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης Ζ της 4/7/2019, συνολικής αξίας 82,00 και συνολικές αποδείξεις εισόδου δύο (2).

Επειδή στο Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

«Άρθρο 12 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....

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

1. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας».

Επειδή στο άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : *«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.

Επειδή στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά, αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γοαμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γοαμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

Άρθρο 24 Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή».

Επειδή στην παράγραφο 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «*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 εμπειριστатωμένα 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.*» και στο άρθρο 62 του ίδιου νόμου ορίζεται : «*1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία*»».

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό Φόρου*».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 10/9/2020 έκθεση ελέγχου, στις 23/6/2020, ημέρα Τρίτη και ώρα 13:00, συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, κατόπιν της προαναφερόμενης καταγγελίας, διενήργησαν έλεγχο για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) στην επιχείρηση της προσφεύγουσας. Κατά τον έλεγχο προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» που αφορούσαν στις συγκεκριμένες από την καταγγελία ημερομηνίες, ήτοι 11/07/2019 και 03/09/2019, καθ' όσον στην καταγγελία αναφερόταν από τον/την καταγγέλλον/καταγγέλουσα ότι για παρασχεθείσες υπηρεσίες, οι οποίες αφορούσαν εμβόλιο χάπι και αμπούλα αξίας 50,00 ευρώ στις 11/7/2019 και χάπι στις 03/09/2019 αξίας 4,00 ευρώ δεν εκδόθηκαν οι σχετικές φορολογικές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» της 11/07/2019 με αριθμό είχε σύνολο πωλήσεων 90,00 ευρώ και συνολικό αριθμό αποδείξεων μία (1) και το Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» της 03/09/2019 είχε σύνολο πωλήσεων μεγαλύτερο των τεσσάρων ευρώ (4,00€) ποσό που αναφερόταν στην καταγγελία. Πέραν των ανωτέρω, δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο λοιπά στοιχεία εσόδων (χειρόγραφα ή μη) ή λοιπά αποδεικτικά στοιχεία-αρχεία. Σε ερώτηση του ελέγχου αν τυχόν είχε εκδώσει χειρόγραφη απόδειξη λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών η απάντηση της προσφεύγουσας ήταν αρνητική. Επίσης στην προσφεύγουσα τέθηκε η ερώτηση εάν για τα κατοικίδια, στα οποία προσφέρει τις κτηνιατρικές της υπηρεσίες έχει να επιδείξει κάποιο σχετικό αρχείο ή αντίγραφο του βιβλιαρίου του ζώου, η απάντησή της ήταν αρνητική. Αντίγραφα των με αριθμό/11-07-2019 και/12-07-2019 Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» και των λογιστικών

αρχείων (βιβλίο εσόδων-εξόδων) της επιχείρησης προσκομίσθηκαν στον έλεγχο από την προσφεύγουσα στις 25/6/2020, κατόπιν της με αριθμό/23-06-2020 Πρόσκλησης που της επιδόθηκε κατά την ώρα του ελέγχου και συντάχθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/25-06-2020 απόδειξη παραλαβής.

Μετά το πέρας του ελέγχου, για την παραπάνω αναφερόμενη παράβαση επιδόθηκε στην προσφεύγουσα ο με αριθμό/23-06-2020 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και το με αριθμό/23-06-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση Σε Ακρόαση (άρθρο 28 και 62 Ν.4174/2013 και άρθρο 6 του Ν. 2690/1999). Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της, προσκομίζοντας παράλληλα, μεταξύ άλλων, αντίγραφο του βιβλιαρίου του ζώου για το οποίο παρασχέθηκαν οι υπό κρίση συναλλαγές και αντίγραφο του με αριθμό Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» της 04/07/2019 συνολικής αξίας 82,00 ευρώ και συνολικές αποδείξεις εσόδου δύο (2). Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη όλα τα ανωτέρω απέρριψε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και της καταλόγισε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται : "*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*".

Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η καταγγελία δεν της είναι άγνωστη, αλλά γνώριζε εξ αρχής ότι ο καταγγέλλων ήταν συγγενής προσώπου με το οποίο βρίσκεται σε δικαστική διαμάχη και ο έλεγχος μη γνωρίζοντας την πλεκτάνη, την αντιδικία και το ιστορικό της υπόθεσης έκανε δεκτή την καταγγελία, που ακόμη μέχρι σήμερα φαίνεται ως ανώνυμη, ενώ ο καταγγέλλων είναι προφανές, πώς δεν ήταν ειλικρινής, άλλως θα φανέρωνε όλο το ιστορικό της επίσκεψής του στο κτηνιατρείο. Συγκεκριμένα, στις 01/04/2019 επισκέφτηκε το κτηνιατρείο της για εσωτερική και εξωτερική αποπαρασίτωση του κατοικιδίου του. Στις 1/7/2019 επισκέφτηκε ξανά το κτηνιατρείο και ισχυρίσθηκε εκ δόλου, πως δεν έχει χρήματα μαζί του και στις 4/7/2019 προσήλθε χωρίς ραντεβού και της πλήρωσε 36 ευρώ για την παρασχεθείσα υπηρεσία, ακολουθώντας δε η προσφεύγουσα του εξέδωσε ισόποση απόδειξη. Στις 11/7/2019 ο καταγγέλλων επισκέφτηκε το κτηνιατρείο για την ολοκλήρωση της υπηρεσίας και η προσφεύγουσα δεν πληρώθηκε κανένα ποσό, άλλως αν πληρωνόταν 50 ευρώ στις 11/7/2019, ως ψευδώς ισχυρίζεται ο καταγγέλλων, τότε θα έπρεπε να ανέλθει η αξία της παρασχεθείσας υπηρεσίας στα 86 ευρώ, κάτι όμως που δεν ισχύει, αφού ακόμη και ο καταγγέλλων ισχυρίζεται αξία υπηρεσίας 50 ευρώ, αποκρύπτοντας όμως πως την επισκέφθηκε 3 φορές για την ίδια υπηρεσία και πως της κατέβαλε μόνο 36 ευρώ ισχυριζόμενος ψευδώς οικονομική αδυναμία, ώστε να προβεί στην μετέπειτα ψευδή καταγγελία του. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται τα προσκομισθέντα στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., ήτοι το βιβλιάριο του ζώου για το οποίο παρασχέθηκαν οι υπό κρίση συναλλαγές και το με αριθμό

..... Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» της 04/07/2019 συνολικής αξίας 82,00 ευρώ και συνολικές αποδείξεις εισόδου δύο (2).

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε ύστερα από ανώνυμη καταγγελία που έλαβε η Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. (Κεντρική Υπηρεσία) για μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε συγκεκριμένες ημερομηνίες από την προσφεύγουσα. Ωστόσο, ακόμα και αν γίνει δεκτό ότι τα άτομα που σχετίζονται με την ανώνυμη καταγγελία είναι αυτά με τα οποία βρίσκεται σε δικαστική διαμάχη, το ζητούμενο που εξετάζεται στην υπό κρίση περίπτωση είναι η έκδοση ή μη του φορολογικού στοιχείου λιανικών συναλλαγών και μόνο, και όχι οι διαφορές της ελεγχόμενης με τα συγκεκριμένα πρόσωπα που σχετίζονται με άλλα ζητήματα που δεν άπτονται φορολογικού ενδιαφέροντος.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας έχουν ήδη τεθεί στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, με το υπ' αριθμ./23-06-2020 υπόμνημά της, το οποίο λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο και αξιολογήθηκε αρμοδίως.

Επειδή περαιτέρω από το προσκομισθέν βιβλιάριο του ζώου προκύπτει ότι πράγματι έγινε αντιπαρασπαστική θεραπεία στις ημερομηνίες 1/4/2019 και 1/7/2019 και ο εμβολιασμός του στις 11/7/2019, ωστόσο δεν προκύπτει η πληρωμή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα. Επιπλέον, δεν προσκομίστηκε κανένα λογιστικό αρχείο από το οποίο να προκύπτει ότι τα 36,00 ευρώ που καταβλήθηκαν στις 04/07/2019 αποτελούν προκαταβολή ή και εξόφληση για την συνεχόμενη παροχή υπηρεσιών της, που ολοκληρώθηκε στις 11/07/2019 πέραν των ισχυρισμών της ελεγχόμενης, το δε αντίγραφο της σχετικής απόδειξης από την εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή δεν μπορεί να αποδειχτεί ότι αφορά στη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας, καθώς δεν αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι ως αναπτόδικοι.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/9/2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Ε.Λ.Π.

Φορολογική περίοδος 1/1/2019 – 31/12/2019

Η με αριθμό**/10-9-2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Ποσό προστίμου : 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.