



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/4/2021

Αριθμός απόφασης: 1373

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

Fax : 2131604567

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. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ.1069/2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης 14-1-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΤΚ με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθμ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 θ' ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Α Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-1-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Σύντομο Ιστορικό

Από τον έλεγχο που διενήργησε η ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΩΝ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, με αντικείμενο εργασιών λιανικό εμπόριο ρολογιών, κοσμημάτων με αλληλογραφία ή μέσω διαδικτύου, τη φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2014 δεν εξέδωσε διακόσια ογδόντα δύο (282) φορολογικά παραστατικά λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 25.912,87 ευρώ πλέον ΦΠΑ 5.965,33 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 1, 4, 7 του ΚΦΑΣ και του άρθρου 13 παρ.1 ΚΦΔ.

Για τις παραβάσεις επεβλήθη πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1θ και 2γ του άρθρου 54 ν.4174/2013 πρόστιμο 250,00 ευρώ για έκαστη παράβαση, ήτοι 282 περιπτώσεις $\times 250 = 70.500,00$ ευρώ, με ανώτατο όριο το ποσό των 30.000,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1θ ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επεβλήθη πρόστιμο 30.000,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1.Παραγραφή

2. Ως προς την ουσία της υπόθεσης και των αναφερομένων στην έκθεση ελέγχου συναλλαγών: <<Οι συγκεκριμένες συναλλαγές είχαν ιδιωτικό χαρακτήρα, δεν εξυπηρετούσαν κάποια επιχειρηματική δραστηριότητα και αφορούν στην συντριπτική τους πλειοψηφία σε μεταφορές μεταξύ λογαριασμών μου, καταθέσεις χρημάτων δικών μου από χαρτζιλίκι που μου έδιναν οι γονείς μου και συγγενείς μου και μεταφορά χρημάτων φίλων μου για την πραγματοποίηση αγορών τους μέσω χρεωστικών καρτών (για διακοπές, εισιτήρια κτλ). Ακόμη δε αφορούσαν και σε δωρεές προϊόντων της επιχείρησής μου σε φίλους, γνωστούς και συγγενείς. Σε κάθε περίπτωση οι συναλλαγές που αφορούσαν στην δραστηριότητα της επιχείρησής μου είναι εκείνες για τις οποίες και έχουν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά, και έχει καταβληθεί ο νόμιμος Φ.Π.Α. και ο νόμιμος φόρος εισοδήματος>>.

* * * * *

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 ν.4174/2013,ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 ν.4174/2013,ορίζεται ότι:

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.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, από το συνδυασμό των αρ. 36 παρ. 1 και 62 παρ. 1 ΚΦΔ προκύπτει ότι η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης επιβολής προστίμου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Συνεπώς, για παραβάσεις του ΚΦΑΣ στις οποίες υπέπεσε η προσφεύγουσα εντός του έτους 2014 μπορεί να εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου νομίμως έως τις 31-12-2020. Εν προκειμένω η σχετική πράξη εκδόθηκε στις 26-10-2020 κι επιδόθηκε δια θυροκόλλησης στις 30-10-2020. Επομένως, ουδέν ζήτημα παραγραφής της αντίστοιχης αξίωσης του Δημοσίου υφίσταται και ο σχετικός λόγος ακύρωσης δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 ν.4174/2013, όπως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2014:

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:

.....
θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. Σημείωση: Η περ. θ της παρ. 1 του άρθρου 54 καταργήθηκε με την παρ. 3β του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17-10-2015.

Η καταργηθείσα περίπτωση, είχε προστεθεί με την περ. 9β της υποπαραγράφου Δ.2. της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7-4-2014, έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την περ. 24 της ίδιας υποπαραγράφου, παραγράφου, του ίδιου άρθρου και νόμου, από 1.1.2014).

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα
Σημείωση: Η φράση «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.» της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 αντικατέστησε τη φράση "χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση" με την περ. 9ε της υποπαραγράφου Δ.2. της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7-4-2014). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την περ. 24 της ίδιας υποπαραγράφου, παραγράφου, του ίδιου άρθρου και νόμου, από 1.1.2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), που ίσχυε για το φορολογικό έτος 2014, ορίζονταν ότι:

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.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΩΝ όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην από 31-8-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΚΦΑΣ-ΚΦΔ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14-1-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014:ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν.4174/2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ	30.000,00	30.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	30.000,00	30.000,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Η 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