



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 31 / 05/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός Απόφασης: 1678

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

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 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-09-2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου-.....-ΤΚ, κατά:

-Της υπ' αριθμ./2020 (**elenxis αριθ./2020**) Πράξης Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και η από 28-08-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 30/09/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 (**elenxis αριθ./2020**) Πράξη Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 500,00€, για το φορολογικό έτος 2017 και συγκεκριμένα:

Διότι δεν έλαβε φορολογικό παραστατικό και δεν εξέδωσε τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας για την αγορά στη χρήση 2017, 6.229,90 κιλών ελαιολάδου συνολικής αξίας 21.772,80€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 του Ν. 4308/2014 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §2 περ. η' του ν. 4174/2013 καθόσον η ανωτέρω πράξη δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ και ο υπόχρεος τηρεί για τη χρήση 2017 απλογραφικά βιβλία ΕΛΠ.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 28-08-2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στον προσφεύγοντα (εμπόριο ελαιολιβερίο) την 01-02-2018. Το συνεργείο του ελέγχου επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./2018 Σ.Δ.Ε. - κλήση προς ακρόαση (άρθρου 28 Ν. 4174/2013 & άρθρου 6Ν. 2690/1999).

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, στις 06-02-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντησή του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

-Ότι στην έκθεση ελέγχου τα πραγματικά περιστατικά, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι αναληθή ανακριβή και αόριστα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (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. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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.

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 το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «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: α) [...], ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία [...] (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., ιστ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος [...] στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1, θ) [...]. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο Ι Β και Ε της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «Β. Μη έκδοση [...] φορολογικών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιε' του ν. 4174/2013 [...]). Για παραβάσεις που αφορούν τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων [...] για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. [...] επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 [...], ήτοι 500 ή 1.000 ευρώ ανάλογα εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, ανά φορολογικό έλεγχο, **ανεξαρτήτως του πλήθους και της αξίας των στοιχείων**. Ως πράξεις για τις οποίες τα στοιχεία που εκδίδονται δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ **ενδεικτικά νοούνται οι πράξεις του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ** (ν.2859/2000), δηλαδή **πράξεις που διενεργούν οι υποκείμενοι στο εσωτερικό της χώρας χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους (π.χ. γιατροί, [...] κλπ) [...]. Γ. [...]. Ε. Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο. [...]. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι ως πρώτη παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 54, στις νέες αυτές περιπτώσεις παραβάσεων που προστέθηκαν με τις διατάξεις του ν. 4474/2017, λαμβάνεται η διαπραχθείσα από 7.6.2017 και μετά παράβαση. Επισημαίνεται ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης ιε', που αφορούν τη μη έκδοση, ανακριβή έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, ότι αυτές, **εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου, εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο** και νοείται επανάληψη παράβασης, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.»**

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα είναι «**Εμπόριο Αγροτικών Εφοδίων-Ελαιοτριβείο** ».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος να εφαρμόζει μηχανογραφικά, απλογραφικό λογιστικό σύστημα (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στις 01-02-2018, ημέρα ΠΕΜΠΤΗ και ώρα 11:15 π.μ. σύμφωνα με την υπ' αριθ./2018 Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της ατομικής επιχείρησης για να πραγματοποιήσει μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο, που τελικά δεν πραγματοποιήθηκε με υπαιτιότητα του υπευθύνου της ατομικής επιχείρησης (.....) διότι απέσπασε με βίαιο τρόπο από την ελέγκτρια , δύο (2) τετράδια σπιράλ στις σελίδες των οποίων αναγράφονταν στοιχεία ήτοι: ημερομηνίες, ονοματεπώνυμα παραγωγών, ραντεβού, ποσότητες παραλαβής σε τσουβάλια, οι ώρες παραλαβής, αριθμοί κινητών τηλεφώνων χρηματικά ποσά, λογαριασμοί τραπεζών κ.λπ., τα οποία θα μπορούσαν να αξιοποιηθούν από τον έλεγχο.

Ο υπεύθυνος της επιχείρησης την ώρα του ελέγχου παρά τις επανειλημμένες εκκλήσεις του υπευθύνου της ομάδας ελέγχου, να επιστραφούν τα επίμαχα τετράδια για να ξεκινήσει ο έλεγχος δεν ανταποκρίθηκε, παρ' ότι του επισημάνθηκε, ότι η ενέργεια του αυτή παρεμποδίζει και ματαιώνει τη διενέργεια κάθε είδους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου και ότι η πράξη της βίαιης αρπαγής των ανεπίσημων στοιχείων αποτελεί παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ.1 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.6 του ιδίου νόμου και τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν 4174/2013 και έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 13 Α του ν.2523/1997.

Για το λόγο αυτό το συνεργείο ελέγχου συνέταξε το υπ' αριθ./18 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ..Δ.Ε.) - κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 Ν.4174/2013 και άρθρο 6 Ν.2690/99) στο οποίο σημείωσε την παράβαση της παρεμπόδισης της διεξαγωγής φορολογικού ελέγχου, δεδομένου ότι ο υπεύθυνος την ώρα του ελέγχου πατέρα του ιδιοκτήτη της ατομικής επιχείρησης αφαίρεσε με βίαιο τρόπο από τα χέρια ελεγκτή δύο τετράδια με ανεπίσημα με στοιχεία που αφορούσαν συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης σχετικά με την έκθλιψη ελαιοκάρπου και την αγορά και πώληση ελαιολάδου, κατά την έναρξη διενέργειας του ελέγχου με αποτέλεσμα την ματαίωση του ελέγχου και επιπλέον απομάκρυνε από το χώρο τα ανωτέρω στοιχεία της ατομικής επιχείρησης προκειμένου να μην διενεργηθεί ο έλεγχος.

Προκειμένου να κοινοποιηθεί το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στον ιδιοκτήτη με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στις 01/02/2018 και ώρα 14:15 μ.μ. ο έλεγχος προχώρησε στη θυροκόλληση του ανωτέρω σημειώματος παρουσία μάρτυρος.

Με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 & άρθρο 6 Ν. 2690/99) η ατομική επιχείρηση κλήθηκε εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την επίδοσή του να γνωρίσει στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, εγγράφως ή προφορικά, τις απόψεις της σχετικά με την παραπάνω παράβαση.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, στις 06-02-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Ο έλεγχος απάντησε εκτενώς και αναλυτικά στα αναγραφόμενα του ανωτέρω γραπτού υπομνήματος.

Σε συνέχεια του ανωτέρω ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αριθ./2018 εντολή ελέγχου, όπου ο έλεγχος κοινοποίησε στην ατομική επιχείρηση "..... του", αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, με Α.Φ.Μ. την υπ' αριθ./2018 Πρόσκληση για Διάθεση των Λογιστικών Αρχείων.

Την 13-02-2018 προσήλθε ο ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης και προσκόμισε τα κάτωθι σύμφωνα με το πρωτόκολλο παραλαβής που πήρε αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ/2018.

Στη συνέχεια με ιδιόγραφο σημείωμα και με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ No...../2018 ο προσφεύγων ζητάει παράταση προθεσμίας δύο (2) ημερών για να προσκομίσει τα - Ζ - και τα τηρούμενα βιβλία γιατί υπήρξε κλοπή (18-02-2018) στο μαγαζί και πρέπει να τα εκτυπώσει, προσκομίζοντας επιπλέον δύο (2) κλασέρ με τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων (από Νο./17 έως/2017).

Την 23-02-2018 ο έλεγχος συνέταξε συμπληρωματικό πρωτόκολλο κατάθεσης λογιστικών αρχείων για την παραλαβή ΜΗΝΙΑΙΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (ΜΕ ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ) για την χρονική περίοδο 01/03/2015 έως 31/12/2017, αντίγραφο δήλωσης Φ.Π.Α. Δ' ΤΡΙΜ. 2017 και τα - Ζ - της περιόδου από Νο./2016 έως Νο./2018, δεν προσκομίστηκαν την ημερομηνία αυτή οι ΑΠΟΓΡΑΦΕΣ ΛΗΞΕΩΣ 31/12/2015, 31/12/2016 ΚΑΙ 31/12/2017 τις οποίες τις προσκόμισε στις 26-02-2018 (έγινε παραλαβή επί του σώματος του βιβλίου απογραφών και των δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος των ετών 2015-2016).

Στις 28-02-2018 ο υπεύθυνος της ατομικής επιχείρησης επανήλθε και με το αριθ. πρωτ./2018 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κατέθεσε απόσπασμα από το βιβλίο συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας , στο οποίο αναφέρεται «ότι τη 12:15 ώρα της σήμερον 19/02/2018 προσήλθε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ο του και της γενν 19/09/1988 στην κάτοικος άνευ οδού και υπέβαλε έγκληση σε βάρος αγνώστου δράστη κατηγορούμενου για παράβαση άρθρου 372 Π.Κ. κλοπή. Πράξη έλαβε χώρα κατά το χρονικό διάστημα από 02:00 ώρα της σήμερον έως 09:00 ώρα της ίδιας σε κατάσταση εμπορίας ζωοτροφών και λιπασμάτων που βρίσκεται στη επί της ιδιοκτησίας του. Συγκεκριμένα ο δράστης παραβίασε την κεντρική πόρτα του καταστήματος εισήρθε εντός αυτού και αφαίρεσε δύο συρτάρια γραφείου τα οποία περιείχαν έγγραφα του καταστήματος καθώς και χρηματικό ποσό 1.000,00 ευρώ».

Την 30-03-2018 ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:00 π. μ. με την υπ' αριθ./2018 Εντολή Ελέγχου του προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ ο έλεγχος προέβη στην επεξεργασία των φορολογικών αρχείων και ολοκλήρωσε τον διασταυρωτικό έλεγχο στα προσκομισθέντα αρχεία της ατομικής επιχείρησης. Μετά την επεξεργασία των ανωτέρω ζητηθέντων - εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και τον αντιπαραβολικό έλεγχο με τα λογιστικά αρχεία που τους προσκόμισε η ατομική επιχείρηση διαπίστωσε λογιστικές διαφορές (**ΕΛΛΕΙΜΜΑ - ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ**) στις καταχωρηθείσες ποσότητες στα βιβλία απογραφής με τις κινήσεις αγορών πωλήσεων για τα έτη ως κάτωθι:

1) Η ατομική επιχείρηση δεν εξέδωσε στη χρήση 2015 για την πώληση 900,00 κιλών ελαιολάδου Τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας 2.970,00€ (990,00kg x3,00* αξία που προκύπτει από τη μέση

τιμής πώλησης ελαιολάδου την περίοδο 2015-2016), ήτοι καθαρή αξία 2.628,32€ (Φ.Π.Α 341,68/2=170,84€) σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΚΛΕΙΣΤΗ ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΙΔΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΚΙΛΑ) ΕΤΟΣ 2015

ΕΙΔΟΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΣΕ ΚΙΛΑ)			
	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Απογραφή λήξης 31-12-2014 (Σύμφωνα με το βιβλίο ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)			0,00 kg
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (04/01/2015 ΕΩΣ 30/12/2015) ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	84.838.00kg		84.838,00 kg
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	28.198,00kg		113.036,00 kg
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ (02/01/2015 ΕΩΣ 30/12/2015)		103.346,00kg	9.690,00 kg
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ 31/12/2015 ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			9.690,00kg
Απογραφή λήξης 31-12-2015 (Σύμφωνα με το βιβλίο ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)			8.700,00kg
ΔΙΑΦΟΡΑ (μεταξύ λογιστικού υπολοίπου - καταμετρηθείσα ποσότητας) και ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ			990,00 kg (ΕΛΛΕΙΜΜΑ).

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 990,00kgX 3,00= 2.970,00€

ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ 2.628,32 X 13% =

ΦΠΑ 341.68X1/2=170,84€

Η μη έκδοση Φορολογικού παραστατικού, Τιμολογίου ή άλλου παραστατικού αξίας για την πώληση συνιστά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ..Π), ν.2859/2000 (Φ.Π.Α) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), άρθρο 58, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 58^Α παρ.1 του Ν.4337/17-10-2015 και ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 51 του Ν.4410/2016 και προσδιορίζει πρόστιμο στο ποσό των ευρώ, καθώς το 50% του Φ.Π.Α. που προκύπτει από το μη εκδοθέν στοιχείο ήτοι ευρώ είναι ανώτερο των 250,00 ευρώ με την επιφύλαξη των οριζόμενων στα εδάφια 3&4 της παρ.1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

2) Η ατομική επιχείρηση δεν εξέδωσε στη χρήση 2016 για την πώληση 7.062,00 κιλών ελαιόλαδου Τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας 24.717,00€ (6.702,00x3,50* αξία που προκύπτει από τη μέση τιμής πώλησης ελαιόλαδου την περίοδο 2016-2017), ήτοι καθαρή αξία 21.873,46€ (Φ.Π.Α. 2.843,54/2 = 1.421,77€) σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΚΛΕΙΣΤΗ ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΙΔΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΚΙΛΑ) ΕΤΟΣ 2016			
ΕΙΔΟΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΣΕ ΚΙΛΑ)	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Απογραφή λήξης 31-12-2015(Σύμφωνα με το βιβλίο ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)			8.700,00 kg
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙ/ΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (04/01/2015 ΕΩΣ 30/12/2015) ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	109.353.00 kg		118.053,00 kg
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	97.792.00 kg		215.845,00 kg
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ (02/01/2015 ΕΩΣ 30/12/2015)		184.363,00 kg	31.482,00kg
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ 31/12/2015 ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			31.842,00kg
Απογραφή λήξης 31-12-2016(Σύμφωνα με το βιβλίο ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)			24.780,00 kg
ΔΙΑΦΟΡΑ (μεταξύ λογιστικού υπολοίπου – καταμετρηθείσας ποσότητας) και ΑΠΟΓΡΑΦΗ			6.702,00kg (ΕΛΛΕΙΜΑ)

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 6.702,00 kgX 3,50 ΕΥΡΩ = 23.457,00 €

ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ 21.873,45 X 13% = Φ.Π.Α 2,843,55 € X 1/2 = ΠΡΟΣΤΙΜΟ 1.421,775 €

Η μη έκδοση Φορολογικού παραστατικού, Τιμολογίου ή άλλου παραστατικού αξίας για την πώληση συνιστά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π), ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), άρθρο 58, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 58^Α παρ.1 του Ν.4337/17-10-2015 και ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 51 του Ν.4410/2016 και προσδιορίζει πρόστιμο 250,00€, καθώς το 50% του Φ.Π.Α. που προκύπτει από το μη εκδοθέν στοιχείο ήτοι ευρώ είναι 170,00 € είναι κατώτερο των 250,00€ με την επιφύλαξη των οριζόμενων στα εδάφια 3&4 της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

3)Η ατομική επιχείρηση δεν εξέδωσε και δεν έλαβε στη χρήση 2017 για την αγορά 6.220,80 κιλών ελαιόλαδου Τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας 21.772.80€ (6.220,80x3,50* αξία που προκύπτει από τη μέση τιμής πώλησης ελαιολάδου την περίοδο 2017-2018 σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΚΛΕΙΣΤΗ ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΙΔΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΚΙΛΑ)			<u>ΕΤΟΣ 2017</u>
ΕΙΔΟΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΣΕ ΚΙΛΑ)	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Απογραφή λήξης 31-12-2016 (Σύμφωνα με το βιβλίο ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)			24.780,00 kg
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙ/ΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (No.: /2017 ΕΩΣ /2017) ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	91.676.20 kg		116.456,20 kg
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	58.913,00 kg		175.369.20 kg

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ (02/01/2017 ΕΩΣ 30/12/2017)		160.440,00 kg	14.929.20 kg
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			14.929.20 kg
Απογραφή λήξης 31-12-2017 (Σύμφωνα με το βιβλίο Απογραφών)	21.150,00 kg		21.150,00 kg
ΔΙΑΦΟΡΑ (μεταξύ λογιστικού υπολοίπου - καταμετρηθείσας ποσότητας) και ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ			6.220.80kg (ΕΠΙΠΛΕΟΝ)

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ $6.220.80\text{kg} \times 350 = 2177280\text{€}$
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ $19.267,96 \times 13\% = \text{ΦΠ.Α} = 2.504,84 \times 1/2 = 1.252.42\text{€}$.

Η μη λήψη - έκδοση φορολογικού παραστατικού, Τιμολογίου ή άλλου παραστατικού αξίας για την αγορά αγαθών συνιστά παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017, ήτοι 500,00€ ή 1.000,00€ ανάλογα εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία και αντίστοιχα ανά φορολογικό έλεγχο ανεξαρτήτως του πλήθους και της αξίας των στοιχείων.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 28-08-2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε φορολογικό παραστατικό και δεν εξέδωσε τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας για την αγορά στη χρήση 2017, έτσι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι τα πραγματικά περιστατικά, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι αναληθή ανακριβή και αόριστα, είναι αβάσιμος.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-08-2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. /30-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του με ΑΦΜ

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

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2017

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού: 500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.