



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30.06.2021

Αριθμός απόφασης: 1994

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, ασκούσης ατομική επιχείρηση με έδρα το, οδός, αριθ., κατά:

α) της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. και β) της με αριθ./2020

πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για το φορολογικό έτος 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. α) Τη με αριθ./2020 (α/α taxis/2020) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2020 και β) τη με αριθ./2020 (α/α taxis/2020) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2020, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 12.11.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.).

6. Την από 6.04.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31.03.2021 και με 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:

- i. Με την υπ' αριθ./2020 (α/α taxis/2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, επειδή δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 & 3 του ίδιου νόμου και των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν.4174/2013.
- ii. Με την υπ' αριθ./2020 (α/α taxis/2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 7,00 ευρώ, σε ένα πελάτη, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 51 του ν.4410/2016 και ισχύουν έως σήμερα.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 12.11.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος την 03.07.2020, στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ραπτομηχανών – υλικών ραπτικής,

προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) από τον οποίο διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις: α) δεν δήλωσε έναρξη δραστηριότητας κατά παράβαση των άρθρων 10 & 54 παρ. 1^α του ν.4174/2013 που επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου και β) δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με Α.Μ.: ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για παροχή υπηρεσίας (επιδιόρθωση ρεβέρ παντελονιού) αξίας 7,00 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% ποσού 1,35 ευρώ) κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, κατά την έναρξη του ελέγχου, οι ελεγκτές ζήτησαν και παρέλαβαν την με αριθ./2020 απόδειξη λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 0,10 ευρώ από την ως άνω Φ.Τ.Μ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ. πρωτ./2020 καταγγελίας, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ασκούσε τη διαχείριση πολυκατοικίας και στην οποία (καταγγελία) επισυνάπτονταν οι αποδείξεις πληρωμής με ημερομηνία 30.11.12 αξίας 500,00 ευρώ (2 μήνες), με ημερομηνία 30.06.2013 αξίας 750,00 ευρώ (3 μήνες), με ημερομηνία 29.10.2013 αξίας 500,00 ευρώ (2 μήνες), με ημερομηνία 24.12.2013 αξίας 500,00 ευρώ (2 μήνες) με ημερομηνία 30.10.2014 αξίας 750,00 ευρώ (3 μήνες), με ημερομηνία 29.12.2014 αξίας 500,00 ευρώ (2 μήνες) και με ημερομηνία 30.10.2015 αξίας 500,00 ευρώ (2 μήνες).

Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε νομίμως στην υπεύθυνη της ελεγχόμενης επιχείρησης το με αριθ. 24/2020 Σ.Δ.Ε. – κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και του άρθρου 6 του ν.2690/99, προκειμένου η ελεγχόμενη να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με συνημμένο τον αριθ./2020 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ύψους 250,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση σε ακρόαση, με συνέπεια την έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. Επίσης ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2020 Σ.Δ.Ε. – κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του ν.4174/2013, προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της επί της διαπίστωσης του ελέγχου για μη υποβολή δήλωσης της δραστηριότητας που ασκούσε ως διαχειρίστρια της πολυκατοικίας και για την οποία ελάμβανε σχετική αμοιβή. Αναφορικά με τη διαχείριση της πολυκατοικίας η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./2020 υπόμνημα στο οποίο αναφέρει ότι τα ποσά που εισέπραττε αφορούσαν δαπάνες της πολυκατοικίας, η ίδια είναι ένοικος αυτής και σύμφωνα με το καταστατικό της πολυκατοικίας ο διαχειριστής αναλαμβάνει καθήκοντα μετά από ψηφοφορία της γενικής συνέλευσης και δεν λαμβάνει μισθό. Ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

➤ Η ίδια δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης δραστηριότητας για τη διαχείριση της πολυκατοικίας διότι τυγχάνει ένοικος και συγκεκριμένα στο ισόγειο του κτιρίου βρίσκεται η

επιχείρηση εμπορίας ραπτομηχανών που διατηρεί. Με βάση το καταστατικό της πολυκατοικίας, το οποίο έχει κατατεθεί στο οικείο Πρωτοδικείο, ο διαχειριστής αναλαμβάνει καθήκοντα μετά από ψηφοφορία που πραγματοποιείται στη Γενική Συνέλευση της πολυκατοικίας, δεν πρόκειται για πρόσληψη και δεν λαμβάνει αμοιβή για τις υπηρεσίες της. Ωστόσο προβλέπεται στην έκδοση κοινοχρήστων η καταβολή των εξόδων που πραγματοποιεί για την επίτευξη του σκοπού του που πραγματοποιούνται σε ώρες του προσωπικού ιδιωτικού χρόνου της.

Επειδή, στις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«.....

Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

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.

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.

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.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.
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. 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.
9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.
10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.
11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.
12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.
13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του

εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Άρθρο 13 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, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ορίζονται τα εξής:

«1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών.

β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. ...

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή

δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.
.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1,».

Επειδή, με το άρθρο 58 Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

«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, περαιτέρω με την ΠΟΛ 1112/25.07.2016 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013, σχετικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας:

«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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, κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου η με αριθ. πρωτ./2020 ανώνυμη καταγγελία σε βάρος της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την οποία φέρεται να έχει αναλάβει από το έτος 2012, έναντι αμοιβής, τη διαχείριση της πολυκατοικίας στο ισόγειο της οποίας διατηρεί κατάσταση με είδη ραπτικής, επί της οδού στο Στην ως άνω καταγγελία αναφέρεται ότι η μηνιαία αμοιβή που λαμβάνει για τη διαχείριση της πολυκατοικίας ανέρχεται στο ποσό των 250,00 ευρώ το μήνα και επισυνάπτονται φωτοαντίγραφα αποδείξεων πληρωμής και είσπραξης που επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του καταγγέλλοντος.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, κατόπιν λήψης της ως άνω καταγγελίας, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου την 3.07.2020 διενήργησαν επιτόπιο έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), στην ατομική επιχείρηση που διατηρεί η προσφεύγουσα με αντικείμενο την εμπορία ραπτομηχανών και υλικών ραπτικής. Οι υπάλληλοι της εν λόγω Δ.Ο.Υ. διαπίστωσαν ότι η ελεγχόμενη υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) δεν δήλωσε έναρξη δραστηριότητας κατά παράβαση των άρθρων 10 & 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4174/2013 και επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου και β) δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με Α.Μ.: ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για παροχή υπηρεσίας (επιδιόρθωση ρεβέρ παντελονιού) αξίας 7,00 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% ποσού 1,35 ευρώ) κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Επειδή, από το υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ασκεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο ραπτομηχανών καθώς και δευτερεύουσες δραστηριότητες όπως καλλιέργεια ελιών, υπηρεσίες επιδιόρθωσης ραπτομηχανών, λιανικό εμπόριο υλικών ραπτικής, λιανικό εμπόριο ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, λιανικό εμπόριο κλιματιστικών μηχανημάτων, υπηρεσίες επαγγελματικής

εκπαίδευσης, υπηρεσίες εκπαίδευσης Π.Δ.Κ.Α. και υπηρεσίες επιδιόρθωσης ενδυμάτων. Για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων).

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα στο από 21.08.2020 υπόμνημα που κατέθεσε σε απάντηση του αριθ. 72 Σ.Δ.Ε. – κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του ν.4174/2013, αναφέρει ότι σε χρόνο ιδιωτικό – προσωπικό ασκεί καθήκοντα διαχείρισης της πολυκατοικίας στην οποία βρίσκεται η έδρα της ατομικής της επιχείρησης, στην οδό στο

Επειδή, ωστόσο για την ως άνω δραστηριότητα δεν έχει υποβάλει δήλωση μεταβολής στο φορολογικό μητρώο προκειμένου να δηλώσει την δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών διαχείρισης κτιρίου πολυκατοικίας, ως όφειλε. Η ίδια άλλωστε στην υπό κρίση ενδικοφανή αναφέρει ότι στην έκδοση κοινοχρήστων προβλέπεται η καταβολή εξόδων προς το σκοπό επίτευξης του σκοπού της σε βάρος του προσωπικού της χρόνου.

Επειδή, όσον αφορά την παράβαση που καταλογίστηκε σε βάρος της για τη μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου για παροχή υπηρεσίας (επιδιόρθωση ρεβέρ παντελονιού), η ίδια δεν διατυπώνει αντιρρήσεις όσον αφορά τη διάπραξη αυτής, ως εκ τούτου αποδέχεται σιωπηρά την εν λόγω παράβαση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σε εφαρμογή των σχετικών διατάξεων ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12.11.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 31.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του** με ΑΦΜ, ασκούσης ατομική επιχείρηση με έδρα το, οδός, αριθ., και την επικύρωση: α) της με αριθ. /2020 (α/α taxis /2020) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2020 και β) της με αριθ. /2020 (α/α taxis /2020) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58 Α του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

1. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (αριθ. απόφασης /2020 - α/α taxis /2020)): 100,00 €

2. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (αριθ. απόφασης/2020- α/α taxis/2020): 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.