



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-09-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2773**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

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), 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 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 αριθμό πρωτοκόλλου/12-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, Φορολογικού Έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ Φορολογικού Έτους 2019 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ .

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., 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./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ΤΑΞΙ, πρόστιμο ποσού 250,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα, σε μία (1) περίπτωση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από τον εν χρήσει ΑΔΗΜΕ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, σε ένα πελάτη του για την παροχή υπηρεσίας μεταφοράς του με το υπ' αρ. κυκλοφορίας Ε.Δ.Χ., συνολικής αξίας 6,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Η επίμαχη παράβαση διαπιστώθηκε από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 11-8-2019 στο ΚΤΕΛ Αχαΐας στην Πάτρα, από ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου που αναφέρονται στην από 21-10-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, ισχυριζόμενος ότι είχε κάθε πρόθεση να εκδώσει την απόδειξη, αλλά κατά την ώρα του ελέγχου βρισκόταν σε διαδικασία αλλαγής του χαρτιού λόγω πλήρωσης του. Μετά την αλλαγή χαρτιού εξέδωσε κανονικά στις 16:43μ.μ. την Α.Λ.Π. αλλά η πελάτης του είχε εξαφανισθεί όταν εμφανίστηκε ο έλεγχος στις 16:45μ.μ..

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

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. 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

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

.....

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013

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, όπως προκύπτει από την από 21-10-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, στη σελίδα σελ. 2 ΚΕΦ. ΙΙΙ «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 11-8-2019 στο ΚΤΕΛ Αχαΐας στην, από

ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε, σε μία (1) περίπτωση Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών από τον εν χρήσει ΑΔΗΜΕ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, σε ένα πελάτη του για την παροχή υπηρεσίας μεταφοράς του με το υπ' αρ. κυκλοφορίας, συνολικής αξίας 6,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά...4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 21-10-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ, Φορολογικού Έτους 2019.

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

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του ν. [4174/2013](#) 250,00€.

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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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 Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.