



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/02/2022

Αριθμός Απόφασης: 606

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./27-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή της
..... **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός
....., κατά της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-09-2021 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης τριών (3) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης συνολικής αξίας 21,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π, και του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 24-08-2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 18:45 μ.μ. στις εγκαταστάσεις της ελεγχόμενης οντότητας.

Συγκεκριμένα, κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε παράσχει υπηρεσίες εξωτερικού πλυσίματος σε τρία (3) Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα και συγκεκριμένα στα με αριθ. Κυκλοφορίας,, και Αν και είχαν ολοκληρωθεί πλήρως όλες οι εργασίες (πλύσιμο, σκούπισμα, γυάλισμα), αυτά ευρέθησαν παρκαρισμένα στον χώρο του πρατηρίου δίχως να έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π, συνολικής αξίας 7,00€ έκαστο (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%). Ήτοι συνολικά $7,00 \times 3 = 21,00\text{€}$.

Έπειτα, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€. Ωστόσο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, καθόσον δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ εντός της ορισθείσας εικοσαήμερης προθεσμίας, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 28/09/2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με βάσει την ανωτέρω έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προέβη στην έκδοση της με αριθ./2021 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου. φορολογικού έτους 2021.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα εξής:

- Το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγει η κρίση των ελεγκτικών οργάνων και η περιγραφή της παράβασης είναι αυθαίρετη, αβάσιμη, ανακριβής και προδήλως λανθασμένη και πρέπει να στηρίζεται σε πραγματικά γεγονότα που έχουν αποδειχθεί.
- Όπως προκύπτει από τα σώματα του Σημειώματος Διαπιστώσεων και της πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, πράξεις που προηγούνται και είναι αναγκαίες για την νόμιμη σύνταξη της οικείας έκθεσης και την έκδοση της προσβαλλόμενης, αυτές εκδόθηκαν την 24/08/2021, σε χρόνο δηλ. προγενέστερο της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου, ώστε ελλείπει η νομιμοποιητική βάση του διενεργηθέντος ελέγχου και των μετέπειτα διαδικασιών και πράξεων της διοίκησης, και
- Μεταξύ των αναγκαίων στοιχείων της έκθεσης ελέγχου και της καταλογιστικής πράξης υπάρχει αναντιστοιχία του ελεγχόμενου προσώπου (ελεγχόμενη επιχείρηση – στοιχεία υπόχρεου), δηλ. έλλειψη ταυτοπροσωπίας, που οδηγεί σε ακυρότητα της διαδικασίας (ταυτότητας ελέγχου) και των πράξεων της. Ειδικότερα, στην οικεία έκθεση αναφέρεται, στην μορφή οντότητας, ως ατομική επιχείρηση, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη ως Ομόρρυθμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014 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.

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 τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«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 την ΠΟΛ. 1003/2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» δόθηκαν μεταξύ άλλων και οι εξής οδηγίες:

Άρθρο 12: Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

Παράγραφος 8

12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

12.8.2 Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που η οντότητα εκδίδει τιμολόγιο για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό, εκτός εάν η οντότητα απαλλάσσεται από τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σύμφωνα με το άρθρο αυτό, περίπτωση στην οποία το τιμολόγιο εκδίδεται με οποιονδήποτε τρόπο, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας είναι «ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, σύμφωνα με την από 28-09-2021 σχετική έκθεση ελέγχου, η ελεγχόμενη επιχείρηση για τις παρεχόμενες υπηρεσίες πλυσίματος αυτοκινήτων εξέδιδε τα στοιχεία λιανικής πώλησης από την με αρ. μητρώου Φορολογική Ταμειακή Μηχανή.

Επειδή, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και Ν.4174/2013

(Κ.Φ.Δ.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 24-08-2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 18:45 μ.μ. στις εγκαταστάσεις της ελεγχόμενης οντότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/09/2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ αναφέρεται ότι κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε παράσχει υπηρεσίες εξωτερικού πλυσίματος σε τρία (3) Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα και συγκεκριμένα στα με αριθ. Κυκλοφορίας,, και Αν και είχαν ολοκληρωθεί πλήρως όλες οι εργασίες (πλύσιμο, σκούπισμα, γυάλισμα), αυτά ευρέθησαν παρκαρισμένα στον χώρο του πρατηρίου δίχως να έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π, συνολικής αξίας 7,00€ έκαστο (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%). Ήτοι συνολικά $7,00 \times 3 = 21,00\text{€}$.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αφενός μεν προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά, ήτοι αντίγραφα των υπ' αριθ.-/2021 Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης, αφετέρου δε επικαλείται ότι «... τα ελεγκτικά όργανα ήταν παρόντα και διαπίστωσαν προσωπικά ότι δεν είχε ολοκληρωθεί η υπηρεσία πλυσίματος των εν λόγω οχημάτων και δεν ήταν παρόντες οι κάτοχοί τους, ώστε να παραλάβουν και να πληρώσουν το αντίτιμο, όπως πράγματι συνέβη περί ώρα 19:15, οπότε και αυτοί προσήλθαν στο πρατήριο και αφού εκδώσαμε τα αντίστοιχα παραστατικά, πλήρωσαν σε μετρητά την περιγραφόμενη υπηρεσία μας, όπως ρητά αποδεικνύεται από τις προσαγόμενες αντίστοιχες φορολογικές αποδείξεις εσόδου. Οι επίμαχες δηλαδή συναλλαγές διενεργήθηκαν το χρονικό διάστημα από την έναρξη του ελέγχου μέχρι την πληρωμή της σχετικής αμοιβής, ήτοι με την προσέλευση των κατόχων και την παράδοση των οχημάτων τους.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 5 περ. ι του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) ορίζονταν ότι ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και μοτοσικλετών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, υποχρεούται να τηρεί προσθέτως και βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων - οχημάτων. Επίσης, με την ίδια διάταξη του Κώδικα ορίζεται, ότι ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, υποχρεούται να τηρεί προσθέτως και βιβλίο εισερχομένων οχημάτων.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται για κάθε όχημα, τα εξής στοιχεία:

- α) Η χρονολογία εισόδου και εξόδου του οχήματος.
- β) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία κι η διεύθυνση του κατόχου του οχήματος.
- γ) Ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος.

Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου αυτοκινήτων δεν υποχρεούται να αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου του οχήματος.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων των επιχειρήσεων επισκευής και συντήρησης γίνεται όταν

το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δεν λαμβάνεται αμοιβή αναγράφεται σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλεύρως ο πελάτης.

Επειδή η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων γινόταν όταν το αυτοκίνητο εισέρχονταν και στάθμευε στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρούσε ο οδηγός του ή άρχιζε η εργασία της επισκευής. Εφόσον το αυτοκίνητο καταχωρούνταν και δεν γίνονταν η επισκευή για οποιονδήποτε λόγο, γινόταν ανάλογη μνεία και υπέγραφε ο πελάτης. Επίσης, αν για το αυτοκίνητο το οποίο καταχωρείται στο ανωτέρω βιβλίο δεν λαμβάνονταν αμοιβή, αναγράφονταν σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού η ένδειξη «δωρεάν», και υπέγραφε παραπλεύρως ο πελάτης. (Υπ. Οικ. Εγκ. 3/1992).

Επειδή με την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), καταργήθηκαν τα πρόσθετα βιβλία που προβλέπονταν από τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 10 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/62) και συγκεκριμένα και το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων του άρθρου 10 παρ. 5 περ. ι' του ΚΒΣ και ορίζονταν ότι στο εξής πρέπει να εκδίδουν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με φορολογική ταμειακή μηχανή ή με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Επειδή σύμφωνα με τι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «1. Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του ν. [1809/1988](#) δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

2. Οι αποφάσεις [1220/2012](#) και [1221/2012](#) του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1220/2012 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών «Κωδικοποίηση – Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους», μεταξύ των στοιχείων που πρέπει να περιέχονται στην εκδιδόμενη φορολογική απόδειξη εσόδου μέσω Φ.Η.Μ. είναι και ο τρόπος πληρωμής, ήτοι με μετρητά ή πιστωτική κάρτα. Περαιτέρω ορίζεται ότι έγκυρη απόδειξη εσόδου είναι η απόδειξη πώλησης λιανικής ή χονδρικής (όπου προβλέπεται), ή η απόδειξη παροχής υπηρεσιών η οποία παραδίδεται στον πελάτη (ιδιώτη ή επιτηδευματία κατά περίπτωση) κατά την διενέργεια συναλλαγής, τα στοιχεία της οποίας καταχωρούνται τελικά στη φορολογική μνήμη του ΦΗΜ.

Επειδή, όπως προκύπτει με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε ότι κατά την ώρα του ελέγχου οι παρεχόμενες υπηρεσίες πλυσίματος των με αριθ. κυκλοφορίας οχημάτων, και δεν είχαν ολοκληρωθεί καθόσον αναφέρεται ότι « ...τα ελεγκτικά όργανα ήταν παρόντα και διαπίστωσαν προσωπικά ότι δεν είχε ολοκληρωθεί η υπηρεσία πλυσίματος των εν λόγω οχημάτων και δεν ήταν παρόντες οι κάτοχοί τους, ώστε να παραλάβουν και να πληρώσουν το αντίτιμο, όπως πράγματι συνέβη περί ώρα 19:15, οπότε και αυτοί προσήλθαν στο πρατήριο και αφού εκδώσαμε τα αντίστοιχα παραστατικά, πλήρωσαν σε μετρητά την περιγραφόμενη υπηρεσία μας, όπως ρητά αποδεικνύεται από τις προσαγόμενες αντίστοιχες φορολογικές αποδείξεις εσόδου. ».

Επειδή σε απάντηση του ως άνω προβαλλόμενου ισχυρισμού της προσφεύγουσας με ότι τα οχήματα δεν ήταν έτοιμα την ώρα της επίσκεψης του ελέγχου, ο έλεγχος αναφέρει «ότι οι υπηρεσίες πλυσίματος στα τρία Ι.Χ. αυτοκίνητα είχαν ολοκληρωθεί καθώς επίσης και οι αριθμοί κυκλοφορίας αυτών αφού αυτά βρέθηκαν παρκαρισμένα, σκουπισμένα, γυαλισμένα και κλειδωμένα στο χώρο του πρατηρίου και τα κλειδιά τους τα διακρατούσε η προσφεύγουσα στο γραφείο της.».

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση παρεχόμενης υπηρεσίας, για τη διαπίστωση της παράβασης περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ο τρόπος έκδοσης της απόδειξης λιανικής, ήτοι μέσω Φ.Τ.Μ. και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ο χρόνος έκδοσης της σχετικής απόδειξης εσόδου συμπίπτει με το χρόνο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας η οποία λαμβάνει χώρα κατά την παράδοση στον πελάτη του οχήματος και την είσπραξη της σχετικής αμοιβής κατά την οποία και καταχωρείται και ο σχετικός τρόπος πληρωμής στην εκδιδόμενη φορολογική απόδειξη.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, προκειμένου ο έλεγχος να καταλήξει σε ασφαλή κρίση αναφορικά με τη διάπραξη της παράβασης, θα πρέπει να ληφθούν και τα διδάγματα της κοινής πείρας, ήτοι ότι τα οχήματα θα μπορούσαν να εξέλθουν του χώρου χωρίς να έχει ολοκληρωθεί ακόμη η παρεχόμενη εργασία, όπως άλλωστε προβλέπονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις κατά τις οποίες γινόταν σχετική αναφορά στο τηρούμενο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων ενώ με το ισχύον καθεστώς δεν προβλέπεται, παρά μόνο η έκδοση της σχετικής απόδειξης με Φ.Τ.Μ. και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται σε αυτή.

Επειδή, ενόψει των προαναφερόμενων διατάξεων σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην από 28-9-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στην προκειμένη περίπτωση δε στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η αποδιδόμενη, με την υπ' αριθ./2021 προσβαλλόμενη πράξη, παράβαση μη έκδοσης τριών (3) φορολογικών στοιχείων για παρασχεθείσες υπηρεσίες εξωτερικού πλυσίματος σε τρία (3) Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα και συγκεκριμένα στα με αριθ. κυκλοφορίας, και, και οι υπ' αριθ.-.....-...../2021 ΑΛΠ κρίνονται νομίμως εκδοθείσες κατά το χρόνο που αυτές εκδόθηκαν, ήτοι κατά την παράδοση των οχημάτων στους ιδιοκτήτες τους. Ως εκ τούτου

οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης που βάσιμα προβάλλονται με την παρούσα, γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ./27-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... του με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ.
...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους
2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

1. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/ 2021) Φορ. έτους 2021

Πρόστιμο άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, συνολικού ποσού: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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