



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

Καλλιθέα, 14/03/2022

Αριθμός Απόφασης: 787

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 πρωτοκόλλου/12.11.2021 ενδικοφανή προσφυγή του ΤΟΥ με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά του με αριθ./2021 οριστικού προσδιορισμού προστίμου αρ. 58Α παρ.1 ν.4174/2013 και της με αριθ./2021 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης παρ.8, αρ. 13Α ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 09.08.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Επί της με αρ. πρωτ./12.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τον αριθ./2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2021, επειδή κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε την 28.06.2021 διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τέσσερα (4) παραστατικά, τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής πώλησης ή άλλο στοιχείο εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 863,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για την ανωτέρω παράβαση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από κάθε μη εκδοθέν στοιχείο ή που δεν αποδόθηκε το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο αθροιστικά των 250,00 ευρώ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 09.08.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

β) Με την αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης παραγράφου 8, του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική χρηματική κύρωση ίση με 2.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2021, επειδή κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε την 28.06.2021 διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τέσσερα (4) παραστατικά, τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής πώλησης ή άλλο στοιχείο εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 863,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για τις ανωτέρω παραβάσεις και λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, επιβάλλεται ειδική χρηματική κύρωση-πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13Α §8 του ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1074/2017 και ΠΟΛ. 1102/2017, το οποίο προσδιορίστηκε στο ποσό των 2.000,00 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 09.08.2021 Έκθεσης Ελέγχου Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης εφαρμογής διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης. Ειδικότερα αναφέρεται ότι δεν υπάρχει ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία στις προσβαλλόμενες πράξεις σχετικά με την επιλογή της επιβολής προστίμου, αντί του μέτρου του κλεισίματος της επιχείρησης.
- 2) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της αρχής της επαγγελματικής ελευθερίας.
- 3) Ως προς την ειδική χρηματική κύρωση της παραγρ. 8 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 ειδικότερα λανθασμένα του επιβλήθηκε το πρόστιμο της παρ. β΄ του άρθρου 8 ν.2523/97 ποσού 2.000,00 ευρώ αντί του ορθού που είναι το πρόστιμο της παρ. α΄ του ίδιου άρθρου ποσού 500 ευρώ καθόσον τηρεί απλογραφικό σύστημα.

Ως προς την με αριθ./2021 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α ν.2523/1997

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει ...

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες. ...

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4174/2013 (Α' 170).

9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών»

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν. 2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς την αριθ. 2258/2021 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Ως προς τον με αριθ./2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο Πώλησης» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 «Χρόνος έκδοσης τιμολογίου» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, 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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρέπει να συνεκτιμηθεί: α) η συμπεριφορά του ως ειλικρινούς φορολογούμενου, β) λόγω φόρτου εργασίας δεν είχε προλάβει να εκδώσει τα προβλεπόμενα φορολογικά παραστατικά ενώ τα εξέδωσε σε μεταγενέστερο χρόνο και γ) τα γραμμάτια για τα οποία κρίθηκε από τον έλεγχο η μη έκδοση, έχουν εξοφληθεί από τον ίδιο χωρίς να έχει λάβει κανένα ποσό από τους εντολείς του και δ) παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της επαγγελματικής ελευθερίας.

Επειδή, στην από 09.08.2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται τα κάτωθι:

«ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ-ΘΕΩΡΗΣΗ

Για την παρακολούθηση των εργασιών της, η οντότητα υποχρεούται να εφαρμόζει απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων- εξόδων), της παραγράφου 12 του άρθρου 3 του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Κατά την ώρα του ελέγχου κανένα βιβλίο δεν επιδείχθηκε στην ομάδα ελέγχου.

ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΘΕΩΡΗΣΗ

Η οντότητα εκδίδει τα κάτωθι στοιχεία:

- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών από χειρόγραφο μπλοκ (αθεώρητο). Η ομάδα ελέγχου θεώρησε και παρέλαβε το Νο
- Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών από χειρόγραφο μπλοκ (θεωρημένο, με π.θ./2012). Η ομάδα ελέγχου θεώρησε και παρέλαβε τη Νο

Η ελεγχόμενη οντότητα δεν επέδειξε κανένα άλλο αρχείο-στοιχείο εκτός των ανωτέρω.

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Την προαναφερόμενη ημέρα και ώρα, διενεργώντας μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην ελεγχόμενη οντότητα, αφού γνωστοποιήσαμε στον υπεύθυνο, κατά την ώρα του ελέγχου την ιδιότητα μας επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου και τις ταυτότητες μας, διαπιστώσαμε τα κάτωθι:

Κατά τον επιτόπιο έλεγχο των συναλλαγών διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος, μεταξύ άλλων, είχε παράσχει υπηρεσίες δικηγόρου σε διάφορους πελάτες ιδιώτες, παριστάμενος σε διάφορες εκδικάσεις υποθέσεων τους και είχε καταβάλει υπέρ των τοπικού δικηγορικού συλλόγου, διάφορα ποσά, εκδίδοντας στο όνομά του γραμμάτια προκαταβολής εισφορών και ενσήμων. Στα συγκεκριμένα γραμμάτια, αναφέρεται και η αμοιβή του, για τις υπηρεσίες αυτές, η οποία έχει οριστεί, βάσει του παραρτήματος Ι του νόμου 4194/2013.

Πιο αναλυτικά:

1. Στο γραμμάτιο του Δ.Σ. με αριθμό/2021 η αμοιβή του, για την υπηρεσία που παρείχε στον, ορίστηκε στο ποσό των 268,00 πλέον Φ.Π.Α. 24%.
2. Στο γραμμάτιο του Δ.Σ. με αριθμό/2021 η αμοιβή του, για την υπηρεσία που παρείχε στον, ορίστηκε στο ποσό των 168,00 πλέον Φ.Π.Α. 24%.
3. Στο γραμμάτιο του Δ.Σ. με αριθμό/2021 η αμοιβή του, για την υπηρεσία που παρείχε στον, ορίστηκε στο ποσό των 139,00 πλέον Φ.Π.Α. 24%.
4. 3. Στο γραμμάτιο του Δ.Σ. με αριθμό/2021 η αμοιβή του, για την υπηρεσία που παρείχε στον ορίστηκε στο ποσό των 288,00 πλέον Φ.Π.Α. 24%.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα ανωτέρω σε σχέση με τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία εσόδων, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί αμέσως με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, δηλαδή την ημερομηνία έκδοσης των ανωτέρω γραμματίων, τέσσερις (4) αντίστοιχες ισόποσες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών στοιχείων υπόκεινται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 24%, ήτοι η συνολική καθαρή τους αξία ανέρχεται σε 863,00€ και ο Φ.Π.Α. σε 207,12€. ...»

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, η από 09.08.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά παραστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 12.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

- Την απόρριψη αυτής κατά τους ισχυρισμούς που αφορούν στον με αριθ. /2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, φορολογικού έτους 2021, και
- Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης παραγράφου 8, Άρθρου 13Α ν.2523/1997 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, φορολογικού έτους 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2021

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν.4174/2013 (αριθ. /2021):250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο 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.