



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08.03.2022

Αριθμός απόφασης: 449

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά: α) της με αριθμό22.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και β) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας 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 τη με αριθμό**22.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 2.209,37€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 848,49€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 3.057.86€.

-β) Με τη με αριθμό/**22.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 1.473,10€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 554,22€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 2.027,32€.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φπα και ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ....., δυνάμει της με αρ.....2020 εντολής ελέγχου, βάσει των διατάξεων του ν. 4172/2013, του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών παροχή γευμάτων, από εστιατόριο, ψησταριά η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Από την επιχείρηση της προσφεύγουσας δηλώθηκε στις 03.09.2011 η ΦΤΜ με Α.Μ., τύπου PROLINE COSMOS, σε σύνδεση με Η/Υ., για την έκδοση φορολογικών στοιχείων λιανικών συναλλαγών.

Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου εστάλη στην προσφεύγουσα στις 22.04.2020 το με αρ. πρωτ. /08.07.2020 αίτημα- πρόσκληση άρθρου 14 του ν. 4174/2013 παροχής στοιχείων και πληροφοριών για τα έτη 2016 και 2017. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (απλογραφικό βιβλίο).

Ακολουθώντας κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

Ελέγχθηκαν μεταξύ άλλων και τραπεζικοί λογαριασμοί που διαθέτει η προσφεύγουσα για τα έτη 2016 και 2017 και διαπιστώθηκαν πιστώσεις στους ατομικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας με ονομαστικές καταθέσεις λόγω της επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρου 21 του Ν.4172/2013) για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10,12 και 13 των ΕΛΠ ν.4308/2014 και επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, και προστίθενται στις φορολογητέες εκροές, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2016

Πιστωτικό Ίδρυμα	Αρ.Λογ.	Ημερομηνία συναλλαγής	αιτιολογία	Ποσό συναλλαγής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
EUROBANK		27.01.2016	.....	400,00	325,20	74,80
EUROBANK		11.02.2016	.....	250,00	203,25	46,75
EUROBANK		12.07.2016	.....	2.600,00	2.096,77	503,22
EUROBANK		28.12.2016	.....	35,00	28,23	6,78
	ΣΥΝΟΛΟ			3.285,00	2.653,45	631,55

Φορολογικό έτος 2017

Πιστωτικό Ίδρυμα	Αρ.Λογ.	Ημερομηνία συναλλαγής	αιτιολογία	Ποσό συναλλαγής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		16.10.2017	.....	350,00	282,26	67,74
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		06.09.2017	.....	770,00	620,97	149,03
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		08.09.2017	.....	119,00	95,97	23,03
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		16.05.2017	.....	20,00	16,13	3,87
EUROBANK		25.07.2017	.....	125,00	100,81	24,19
EUROBANK		11.09.2017	.....	500,00	403,23	96,78
	ΣΥΝΟΛΟ			1.884,00	1.519,37	364,64

Από τους ως άνω λογαριασμούς προκύπτει ότι κατατίθενται ποσά πελατών στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας και παράλληλα από τους ίδιους λογαριασμούς πληρώνονται και οι δαπάνες της επιχείρησης.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

Επειδή, η προσφεύγουσα:

-Α. Δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου φορολογικά στοιχεία που είχαν εγγραφεί στα βιβλία της, ήτοι, Τιμ.....29.7.2016 εκδόσεωςΑ.Ε. καθαρής αξίας 1.269,05€ με αναλογούντα ΦΠΑ 264,96€. και Τιμ...../28.12.2017 εκδόσεως καθαρής αξίας 685,91€ με αναλογούντα ΦΠΑ 164,61, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο αναλογούν Φ.Π.Α. εισροών ποσού 264,96€ και 164,61€ για τα έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.1 του ν. 2859/2000.

-Β Εξέπεσε τον Φ.Π.Α δαπανών, που είχαν εγγραφεί στα βιβλία της με παραστατικά (για καφέδες, ποτά που διατέθηκαν στο προσωπικό της επιχείρησης χωρίς να αποδοθεί ο αναλογούν Φ.Π.Α., έξοδα κίνησης επιβατικών ΙΧ (βενζίνες), χωρίς την αναγραφή αρ.κυκλοφορίας του ΕΙΧ, ως εκ τούτου οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν για προσωπικές της μετακινήσεις και όχι για τους σκοπούς της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, συνολικής καθαρής αξίας ποσού 5.608,00€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1.322,46€ για το φορολογικό έτος 2016 και συνολικής καθαρής αξίας ποσού 5.664,22€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1.348,88€, για το φορολογικό έτος 2017, όπως αναλυτικά περιγράφονται στην από 22.09.2021 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ στις σελ. 10 έως 12, για τις οποίες δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000.

-Γ. Περαιτέρω από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά ποσού ευρώ 999,20€ μεταξύ των συνολικά καταχωρημένων δαπανών στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία ύψους 38.901,31€ για το φορολογικό έτος 2017 και των συνολικά δηλωθέντων δαπανών ύψους 39.900,51€ στον κωδικό 580 του εντύπου Ε3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ, δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση ο αναλογούν Φ.Π.Α. που εκπέστηκε, ύψους 239,80€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ των άλλων τους παρακάτω λόγους:

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε τους εν λόγω ατομικούς λογαριασμούς ότι συνδέονται με την επιχείρηση που διατηρεί και ότι πρόκειται για έναν κοινό λογαριασμό μετά των γονέων της και

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε μέρος των δαπανών (ειδικότερα: αλκοολούχα ποτά, θέρμανση, έξοδα προβολής και διαφήμισης, δαπάνες οικοσκευών ψυγείο, τηλεόραση, μισθοδοσία υπαλλήλων) της επιχείρησης της, τις οποίες δεν αιτιολόγησε, καθώς έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.» και στο άρθρο 15 του ίδιου νόμου ορίζεται «1. Κατόπιν έγγραφου ή ηλεκτρονικού αιτήματος του Γενικού Γραμματέα, οι κρατικές υπηρεσίες και κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών και εισαγγελικών αρχών και όλων των δημόσιων οργανισμών, φορέων και εταιρειών, όπου συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το Κράτος, καθώς και των ανεξάρτητων αρχών, υποχρεούνται να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση κάθε διαθέσιμη πληροφορία και να επιδεικνύουν, χωρίς τη μεταφορά τους εκτός των εγκαταστάσεων, όλα τα πρωτότυπα έγγραφα, μητρώα και στοιχεία που έχουν στην κατοχή τους».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζονται τα εξής: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο...[...] 4.Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,**
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζονται τα εξής: «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α)β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή

ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, με βάση τα ΕΛΠ (ν.4308/2014) δεν προβλέπεται πλέον έκδοση Απόδειξης Δωρεάν (σε αντίθεση με τις προγενέστερες διατάξεις των ΚΒΣ και ΚΦΑΣ), υπάρχει όμως η υποχρέωση έκδοσης Απόδειξης Αυτοπαράδοσης με βάση τα άρθρα 7 και 9 του ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπου οριοθετούνται τα θέματα που αφορούν πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών και ως παροχή υπηρεσιών αντίστοιχα. Συγκεκριμένα, κατά πλάσμα δικαίου, και για τις ανάγκες του ΦΠΑ, ορισμένες πράξεις, περιοριστικά αναφερόμενες, θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών και συνεπώς φορολογούνται ως προς το ΦΠΑ, έστω και αν οι πράξεις αυτές γίνονται χωρίς αντάλλαγμα. Οι πράξεις αυτές χαρακτηρίζονται με τον όρο αυτοπαράδοση (για τα αγαθά) ή ιδιοχρησιμοποίηση (για τις υπηρεσίες), με κυρίαρχο όρο πλέον την αυτοπαράδοση (αγαθών ή υπηρεσιών). Η αυτοπαράδοση και η υπαγωγή στο ΦΠΑ έχει άρρηκτη σχέση με το δικαίωμα που παρέχεται στον υποκείμενο στο ΦΠΑ, να εκπέσει άμεσα το ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες ή τα πάγιά του, κατά την απόκτησή τους ή την παραγωγή τους. Τα αγαθά ή οι υπηρεσίες αυτές βρίσκονται πλέον αποφορολογημένα στην επιχείρηση και για την διαφύλαξη των όρων ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων που παράγουν, εμπορεύονται ή παρέχουν τα ίδια αγαθά ή υπηρεσίες και δεδομένης της ουδετερότητας του φόρου (ΦΠΑ), επιβάλλεται η απόδοση του ΦΠΑ της τρέχουσας τιμής αγοράς ή κόστους αυτών. Ουσιαστικά δηλαδή, αυτό συμβαίνει όταν τα αγαθά αυτά εξέρχονται του όλου συστήματος του ΦΠΑ. Για τις αυτοπαραδόσεις εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης ή άλλο στοιχείο αξίας, στο οποίο αναγράφεται ότι εκδίδεται ως απόδειξη αυτοπαράδοσης και αποδίδεται ο ΦΠΑ της τρέχουσας τιμής αγοράς ή του κόστους παραγωγής.

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. ... 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.....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.....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 δύναται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη 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. 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 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 άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519).

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή

οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί έχουν τεθεί με την υποβληθείσα08.11.2021 ενδικοφανή προσφυγή και από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αρ./08.03.2022 απορριπτική απόφαση.

Επειδή, περαιτέρω με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλονται ιδιαίτεροι και ουσιαστικοί ισχυρισμοί που άπτονται της φορολογίας Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της ΔΟ.Υ....., όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στη με ημερομηνία 22.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των φορολογικών ετών 2016 & 2017, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./08.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση: α) της με αριθμό22.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και β) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Η με αριθμό22.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016

	βάσει ελέγχου ποσό	Βάσει απόφασης ποσό
φόρος	2.209,37	2.209,37
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α	848,49	848,49
Σύνολο φόρων, εισφορών για καταβολή	3.057,86	3.057,86

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

β) Η με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017.

	βάσει ελέγχου ποσό	Βάσει απόφασης ποσό
φόρος	1.473,10	1.473,10
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α	554,22	554,22
Σύνολο φόρων, εισφορών για καταβολή	2.027,32	2.027,32

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.