



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα τις θέση

....., Τ.Κ. κατά α) της υπ' αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54 και 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, β) της υπ' αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ' αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση και την από 28.04.2021 έκθεση μερικού έλεγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΑΜΙΑΣ).

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 31.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο, γιατί δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα: α) Την χρονική περίοδο 01/01/2015 - 16/10/2015 δεν εξέδωσε τριάντα εννέα (39) φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΑΛΣ, ΑΠΥ, ΤΠΥ), για ισάριθμες περιπτώσεις συναλλαγών με πελάτες για παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή και μεταφορά λυμάτων) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. θ της παραγρ. 1 του άρθρου 54 και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ, πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. γ' της παραγρ. 2 του άρθρου 54 ΚΦΔ, ύψους 9.750,00 ευρώ (39 στοιχεία x 250,00 ευρώ ανά παράβαση), β) Την χρονική περίοδο 17/10/2015 - 31/10/2015 δεν εξέδωσε εννέα (9) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 256,09 ευρώ πλέον ΦΠΑ 58,91 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 Α ΚΦΔ, ύψους 29,45 ευρώ (ΦΠΑ 58,91 X 50%), ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 9.779,45 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο, γιατί δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα: α) Την χρονική περίοδο 01/01/2016- 24/07/2016 δεν εξέδωσε είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 565,67 ευρώ πλέον ΦΠΑ 134,33 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ, πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 Α ΚΦΔ, ύψους 67,16 ευρώ (ΦΠΑ 134,33 Χ 50%), β) Την χρονική περίοδο 25/07/2016 - 31/10/2016 δεν εξέδωσε είκοσι δυο(22) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 620,97 ευρώ πλέον ΦΠΑ 148,03 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 Α ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 4410/2016 (Α' 141), ύψους 250,00 ευρώ (ΦΠΑ 148,03 Χ 50=74,02, κατώτατο όριο 250,00 ευρώ, ισχύς από 25.07.2016), ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 317,16 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο, γιατί δεν εξέδωσε σαράντα τρία(43)φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.213,71 ευρώ πλέον ΦΠΑ 292,29 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ, πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 Α ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 250,00 ευρώ (ΦΠΑ 292,29 Χ 50=146,15, κατώτατο όριο 250,00 ευρώ).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα οντότητα με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες εκκένωσης και καθαρισμού βόθρων (μεταφορά λυμάτων) τηρεί απλογραφικό σύστημα λογιστικών αρχείων και είναι κάτοχος των με αριθμό κυκλοφ.,,,, Φ.Δ.Χ.

Στα πλαίσια επιχειρησιακού σχεδίου, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ - Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΑΜΙΑΣ - ΤΜΗΜΑ Δ1, ζήτησε με έγγραφο της (αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2018,/2020,/2020 &/2020) από α) την Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Θήβας (Δ.Ε.Υ.Α.Θ.), β) την Εταιρία Ύδρευσης και Αποχέτευσης Πρωτεύουσας (αφορά τον Βιολογικό Μεταμόρφωσης), γ) τον Δήμο Αλιάρτου Θεσπιών Βοιωτίας να χορηγήσουν τα στοιχεία που

διέθεταν για όλες τις μεταφορές και εναποθέσεις λυμάτων στις εγκαταστάσεις τους, που πραγματοποιήθηκαν από ιδιωτικά βυτιοφόρα στο χρονικά διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2017.

Τα παραπάνω πρόσωπα, ανταποκρίθηκαν και έθεσαν στην διάθεση του έλεγχου τα στοιχεία που τους ζητήθηκαν (σελ.1-2 έκθεσης έλεγχου ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ- Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΑΜΙΑΣ) και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι μεταξύ των βυτιοφόρων οχημάτων που μετέφεραν και εναπόθεταν λύματα στις εγκαταστάσεις τους είναι και τα οχήματα της προσφεύγουσας οντότητας.

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ - Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΑΜΙΑΣ - ΤΜΗΜΑ Δ1 κοινοποίησε στην προσφεύγουσα οντότητα, την με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, τα οποία προσκομίστηκαν και παρελήφθησαν από τον έλεγχο με την υπ. αρ./2020 έκθεση κατάσχεσης, την με αρ. πρωτ./2020 Σ.Δ.Ε.- Κλήση προς Ακρόαση, την γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018 (αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2020) (σελ. 4 έκθεσης).

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των στοιχείων που χορήγησαν η Δ.Ε.Υ.Α Θήβας, η ΕΥΔΑΠ Πρωτεύουσας Α.Ε.(αφορά τον βιολογικό Μεταμόρφωσης) και ο Δήμος Αλιάρτου Θεσπιών Βοιωτίας, ήτοι καταστάσεις με τα βυτιοφόρα οχήματα που εισήρθαν στις εγκαταστάσεις και εναπόθεσαν λύματα, στις οποίες εμφανίζεται αναλυτικά ο αριθμός κυκλοφορίας, η ημερομηνία εισόδου, το πλήθος των εισόδων στις εγκαταστάσεις, τα παραστατικά στοιχεία που εξέδωσαν τα παραπάνω πρόσωπα προς την προσφεύγουσα οντότητα για την αμοιβή που εισέπραξαν και η οποία είναι ανάλογη του πλήθους των εναποτεθέντων λυμάτων, με τα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα οντότητα στοιχεία εσόδων (Α.Π.Υ., Τ.Π.Υ.) διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία εσόδων για τα ελεγχόμενα έτη 2015-2017 για υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτες του, αποκομιδής και μεταφοράς λυμάτων με τα βυτιοφόρα Φ.Δ.Χ. στις εγκαταστάσεις (ΒΙΟ.ΚΑ), όπως αναλυτικά αναφέρονται στους πίνακες της έκθεσης έλεγχου (ημερομηνία εισόδου, το σύνολο των εισόδων στις εγκαταστάσεις, πλήθος εκδοθέντων στοιχείων, σύνολο μεταφορών βάσει εκδοθέντων στοιχείων, το ποσό της ληφθείσας αμοιβής, τον αριθμό των περιπτώσεων που δεν έχει εκδοθεί από την προσφεύγουσα φορολογικό στοιχείο, το ποσό της αμοιβής για κάθε περίπτωση που δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο καθώς και το συνολικό ποσό), για το ελεγχόμενο έτος 2015 στους πίνακες στις σελίδες 111-115 (διαπιστωθείσες παραβάσεις), για τα έτη 2016 και 2017 σελίδα 8-98 έκθεσης έλεγχου.

Ο έλεγχος, για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Σ.Δ.Ε.)- Κλήση σε ακρόαση μαζί με

τον με αριθμό/2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρο 28 και 62 Ν.4174/2013 ΚΦΔ). Η προσφεύγουσα κατέθεσε τις απόψεις της με το με αριθμό/2021 υπόμνημα σχετικά με τις διελεύσεις που έκανε στις εγκαταστάσεις και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, έκανε δεκτό ότι για κάποιες διελεύσεις έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία και δεν καταλόγισε παράβαση, όπως αναλυτικά αναφέρεται για κάθε ελεγχόμενο έτος στην έκθεση έλεγχου, και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, άλλως την τροποποίηση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Η κρίση της υπηρεσίας είναι λανθασμένη διότι με την από 28-4-2021 έκθεση έλεγχου (σελ. 1 έως 118) επιβολής προστίμου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ δεν προκύπτει, από τους πίνακες που αναφέρονται στην έκθεση (σελ. 8 έως 98), ότι το φορολογικό έτος 01.01.2015 - 31.12.2015 δεν εξέδωσε ογδόντα ένα (81) φορολογικά στοιχεία εσόδων αφού στους ανωτέρω πίνακες δεν γίνεται καμία αναφορά, όπως επικαλείται, στο φορολογικό έτος 2015.
- Ο έλεγχος, όπως ισχυρίζεται, έγινε πιθανόν με πλημμελή τρόπο, καθώς στην πραγματικότητα με το υπ. αρ./2021 υπόμνημα επεσήμανε τα δικαιολογητικά τα οποία αφορούσαν Δ.Α και Τ.Π.Υ. τα οποία είχε στην κατοχή του από την αρχή ο έλεγχος σύμφωνα με την από/2020 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων, στοιχείων και αρχείων.
- Πιθανόν, όπως ισχυρίζεται, τα ελεγχόμενα έτη 2015, 2016, 2017 εκ παραδρομής δεν έχουν εκδοθεί κάποια φορολογικά στοιχεία εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

- 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων[.....]. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.**
- 5. 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.**

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

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.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)..... 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Διαδικαστικές παραβάσεις

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:

«θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία»

*** Η περίπτωση θ' της παρ.1 προστέθηκε[...] με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου: "24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

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

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ` και στ`» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

*** Η φράση «β`, γ`, δ`, στ` και θ`» των περ. γ' και δ' αντικαταστάθηκε ως άνω και η μέσα σε [] φράση αυτών διαγράφηκε με το [άρθρο 3](#) παρ.3 Ν.[4337/2015](#), [ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 58^Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας
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, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή επικαλείται ότι η κρίση της υπηρεσίας είναι λανθασμένη διότι με την από 28-4-2021 έκθεση έλεγχου (σελ. 1 έως 118) επιβολής προστίμου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ δεν προκύπτει, από τους πίνακες που αναφέρονται στην έκθεση (σελ. 8 έως 98), ότι το φορολογικό έτος 01.01.2015 - 31.12.2015 δεν εξέδωσε ογδόντα ένα (81) φορολογικά στοιχεία εσόδων αφού στους ανωτέρω πίνακες δεν γίνεται καμία αναφορά, όπως επικαλείται, στο φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, στην από 28/04/2021 έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ-ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Δ' ΛΑΜΙΑΣ (σελ.1-118), οι παραβάσεις, για το φορολογικό έτος 2015, τις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που καταλόγισε ο έλεγχος, μετά το υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα σε απάντηση του ΣΔΕ-Κλήση προς ακρόαση, αναφέρονται αναλυτικά, στις σελίδες 111-115 (διαπιστωθείσες παραβάσεις), ήτοι, η ημερομηνία εισόδου, το σύνολο των εισόδων στις εγκαταστάσεις, το πλήθος των εκδοθέντων στοιχείων, το σύνολο των μεταφορών βάσει εκδοθέντων στοιχείων, το ποσό της ληφθείσας αμοιβής, ο αριθμός των περιπτώσεων που δεν έχει εκδοθεί από την προσφεύγουσα φορολογικό στοιχείο (39 περιπτώσεις για το διάστημα 01/01/2015 - 16/10/2015 και 9 περιπτώσεις για το διάστημα 17/10/2015 - 31/12/2015), το ποσό της αμοιβής για κάθε περίπτωση που δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο καθώς και το συνολικό ποσό), συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι από την έκθεση έλεγχου, για το έτος 2015 δεν προκύπτουν οι παραβάσεις, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή, επικαλείται τις ημερομηνίες με τις διελεύσεις στις εγκαταστάσεις (ΒΙΟ.ΚΑ.) και τα παραστατικά στοιχεία που έχει εκδώσει και ότι σε κάποιες περιπτώσεις, όπως ισχυρίζεται, πιθανόν εκ παραδρομής να μην έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ήτοι, η ίδια η προσφεύγουσα δέχεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2015-2017 έχει υποπέσει στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΙΚΗΣ-ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Δ' ΛΑΜΙΑΣ, προέβη σε αντιπαραβολικό έλεγχο των στοιχείων που χορήγησαν η Δ.Ε.Υ.Α Θήβας, η ΕΥΔΑΠ Πρωτεύουσας Α.Ε. (αφορά τον βιολογικό Μεταμόρφωσης) και ο Δήμος Αλιάρτου Θεσπιών Βοιωτίας, ήτοι καταστάσεις με τα βυτιοφόρα οχήματα που εισήρθαν στις εγκαταστάσεις (ΒΙΟ.ΚΑ.) και εναπόθεσαν λύματα, στις οποίες εμφανίζεται αναλυτικά ο αριθμός κυκλοφορίας, η ημερομηνία εισόδου, το πλήθος των εισόδων στις εγκαταστάσεις, τα παραστατικά στοιχεία που εξέδωσαν τα παραπάνω πρόσωπα προς την προσφεύγουσα οντότητα για την αμοιβή που εισέπραξαν και η οποία είναι ανάλογη του πλήθους των εναποτεθέντων λυμάτων, με τα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα οντότητα στοιχεία εσόδων (Α.Π.Υ., Τ.Π.Υ.) και αφού έλαβε υπόψη το υπόμνημα της προσφεύγουσας που κατέθεσε σε απάντηση του ΣΔΕ-Κληση σε ακρόαση, προσδιόρισε για κάθε ελεγχόμενο έτος τις παραβάσεις.

Επειδή, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των στοιχείων (καταστάσεις κλπ) και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα οντότητα εξέδιδε φορολογικά στοιχεία εσόδων που συνδέονται με συνεχόμενη παροχή υπηρεσίας, τα οποία δεν αφορούν μεμονωμένα δρομολόγια-μεταφορές και για τα οποία αντιστοιχούν αυθημερόν εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και δεν δύναται να ταυτοποιηθούν επακριβώς χρονικά, ο έλεγχος στα πλαίσια χρηστής διοίκησης και προκειμένου να μην αδικηθεί η προσφεύγουσα έκανε δεκτό και αναγνώρισε διελεύσεις προγενέστερες τις ημερομηνίας εκδόσεως των φορολογικών στοιχείων ως αντιστοιχούσες στα παραστατικά αυτά.

Λόγου χάρη για ένα τιμολόγιο που αντιστοιχεί σε τρεις (3) μεταφορές βυτίων, ο έλεγχος υπολόγισε μια (1) διέλευση για την ημερομηνία εκδόσεως του στοιχείου και αντίστοιχα άλλες δυο (2) στις αμέσως προηγούμενες ημερομηνίες για τις οποίες υπήρχαν διελεύσεις στις εγκαταστάσεις (ΒΙΟ.ΚΑ.).

Επίσης, ο έλεγχος για κάθε μεμονωμένη πράξη παροχής υπηρεσίας (αποκομιδή και μεταφορά λυμάτων) προσδιόρισε το ποσό της αμοιβής με βάση το σύνηθες ποσό τιμολόγησης της ελάχιστης αμοιβής που αναγράφεται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, το οποίο λάμβανε η προσφεύγουσα για κάθε εκάστη υπηρεσία αποκομιδής και μεταφοράς λυμάτων. (σελ. 7 έκθεσης).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28.04.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν.4308/2014 (ΚΦΑΣ) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΙΚΗΣ- ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Δ' ΛΑΜΙΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την **επικύρωση α)** της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54 και 58 Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, **β)** της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, **γ)** της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Πρόστιμο Άρθρου 54 & 58 Α ν.4174/2013- Φορολ. Έτος 2015,	Συν. Ποσόν	9.779,45 ευρώ.
Πρόστιμο Άρθρου 58 Α ν. 4174/2013- Φορολ. Έτος 2016,	Συν. Ποσόν	317,16 ευρώ.
Πρόστιμο Άρθρου 58 Α ν. 4174/2013- Φορολ. Έτος 2017,	Συν. Ποσόν	250,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.