



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 29/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1493

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την 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».

3. Την από 30/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Την με αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **30/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **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 αριθμ. αριθμ...../...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν της από 25/11/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4174/2013 και ν.4308/2014 της ελέγκτριας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και αφορά σε μη έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων (αποδείξεις παροχής υπηρεσιών) την 20/8/2021 και την 23/8/2021 για την παροχή υπηρεσιών ελαιοχρωματισμού στην πελάτισσά του αξίας εκάστη 450,00 ευρώ και 250,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας την μη νόμιμη έκδοσή της αναφέροντας ότι είναι άνεργος και τον συντηρεί ο γιός του ο οποίος διατηρεί επιχείρηση τοποθέτησης κινητών χωρισμάτων και ψευδοροφών σε κατασκευές, και το καλοκαίρι του 2021 βοήθησε το γιο του σε εργασίες ελαιοχρωματισμών που παρασχέθηκαν στην και ό,τι χρήματα έλαβε ήταν για λογαριασμό του γιού του, η βοηθητική εργασία που παρείχε δεν απαιτεί ιδιαίτερες δεξιότητες και ικανότητες, ούτε αποτελούσε αντικείμενο της πρώην δουλειάς του (ασχολούταν με τέντες), ώστε να ήταν απαραίτητος στην επιχείρηση του γιού του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) “Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος”:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις 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.».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 “Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών” ορίζεται:

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. 7

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, 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.

.....

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.....».

Επειδή στο άρθρο 58Α του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν 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, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή με το άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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 εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου στις 03/09/2021 διαβιβάσθηκε στην φορολογική αρχή το με αριθμ...../2021 (αριθμ. πρωτ./2021 Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας) δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου. Το εν λόγω δελτίο αφορά σε επώνυμη καταγγελία της στην οποία αναφέρεται ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες ελαιοχρωματισμών για την οικία της την 21/08/2021 και την 23/08/2021 για τις οποίες έλαβε αντίστοιχα το ποσό των 480,00 ευρώ και το ποσό των 200,00 ευρώ, με την καταγγελία επισυνάπτεται ιδιόχειρο ενυπόγραφο σημείωμα του προσφεύγοντος με το οποίο επιβεβαιώνει την είσπραξη από την πλευρά του, του ποσού των 450,00 ευρώ την 20^η/08/2021.

Η φορολογική αρχή δυνάμει της ως άνω καταγγελίας εξέδωσε την με αριθμ...../2021 εντολή ελέγχου και στο πλαίσιο αυτό στάλθηκε με συστημένη επιστολή του άρθρου 5 του ν.4174/2013 στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (.....) η με αριθμ. πρωτ...../2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με την οποία η φορολογική αρχή

καλούσε τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και αρχεία της περιόδου που αφορούσε η καταγγελία. Η εν λόγω πρόσκληση επέστρεψε ως αζήτητη.

Από έρευνα που έγινε στα πληροφοριακά συστήματα NEO TAXIS και ELENXIS διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει έναρξη εργασιών στο φορολογικό μητρώο ενώ έχει δραστηριοποιηθεί στο παρελθόν ως επιτηδευματίας και συγκεκριμένα κατά τις διαχειριστικές περιόδους 16/02/1998 - 02/03/2012 με κύριο αντικείμενο το ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ. Επίσης ο ελεγχόμενος δεν διαπιστώθηκε να συμμετέχει σε άλλες επιχειρήσεις.

Η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και την επώνυμη καταγγελία με το ενυπόγραφο σημείωμα του προσφεύγοντος προέβη σε έκδοση του με αριθμ...../2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου και των σχετικών προσωρινών προστίμων οι οποίες απεστάλησαν με την με αριθμ...../2021 συστημένη επιστολή του άρθρου 5 του ΚΦΔ στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος). Η συγκεκριμένη επιστολή επίσης επέστρεψε ως αζήτητη και η φορολογική αρχή προέβη τελικώς στην έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν οι παραβάσεις μη έκδοσης δύο φορολογικών στοιχείων (αποδείξεις παροχής υπηρεσιών) την 20/8/2021 και την 23/8/2021 για την παροχή υπηρεσιών ελαιοχρωματισμού στην πελάτισσά του αξίας εκάστη 450,00 ευρώ και 250,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται την μη νόμιμη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς αφενός δεν έλαβε γνώση του ελέγχου διότι η πρόσκληση μπορεί να «πετάχθηκε» στον κήπο του και επίσης ότι τα χρήματα που έλαβε, τα έλαβε παρέχοντας βοηθητικές εργασίες για λογαριασμό του γιου του καθώς ο ίδιος είχε διακόψει τις εργασίες του παλαιότερα και τώρα είναι άνεργος και τον συντηρεί ο γιός του.

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ανωτέρω ισχυρισμούς του, δεν αποδεικνύει με σχετικά έγγραφα ότι κατά τις ανωτέρω συναλλαγές και υπηρεσίες αντισυμβαλλόμενος είναι ο γιός του (συμφωνητικό, φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από την πλευρά του γιού του για τις ανωτέρω συναλλαγές), ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων, ορθώς καταλογίσθηκαν οι ως άνω παραβάσεις μη έκδοσης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4174/2013 και ν.4308/2014 της ελέγκτριας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμ...../2021, και την επικύρωση της με αριθμ...../...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ. Καλλιθέας.

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

Φορολογική περίοδος

01/01/2021-31/12/2021

Πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ.1 **250,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Γ.ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.