



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/06/2022
Αριθμός απόφασης: 2376

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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 **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά του με αριθμό/2021 Οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τον με αριθμό/2021 Οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης Την από **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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 τον με αριθμό/2021 Οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.250,00 ευρώ (5 X 250,00)**.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 21/12/2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΦΔ του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και αφορά σε μη έκδοση πέντε (5) φορολογικών στοιχείων εσόδων για την περίοδο από 01/01/2015 - 16/10/2015.

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 κατά βάση την εσφαλμένη εφαρμογή κανόνων δικαίου και πλημμελή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη και συγκεκριμένα για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 και για τις περιπτώσεις τραπεζικών πιστώσεων που από τον έλεγχο κρίθηκε ότι υφίσταται παράβαση μη έκδοσης ισχυρίζεται ανά τραπεζική πίστωση τα εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ (ημερ /)	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦ Η ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΟΣ
2015	183	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	8/4/2015	700,00	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΡΕΟΥΣ ΑΠΟ ΦΙΛΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
2015	624	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	20/7/2015	100,00	
2015	644	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	24/7/2015	100,00	
2015	682	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	3/8/2015	300,00	
2015	726	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	4/8/2015	100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΥ ...../2015
								1.300,00	

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ως αυτό ισχύει μέχρι τις 17/10/2015) ορίζεται ότι:

«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.

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 , στ και θ 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 και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β , γ , δ , στ και θ 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα...».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

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 ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα και τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής έγιναν δεκτά τα εξής:

-Ως προς την κατάθεση με αριθμ. 183 ποσού 700,00€ την 08/04/2015, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην, η ελεγκτική αρχή αναφέρει ότι δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία, που να αποδεικνύουν τα λεγόμενα του προσφεύγοντος ως προς την επιστροφή προσωπικού χρέους, συνεπώς, το ανωτέρω ποσό ορθά φορολογήθηκε ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013.

-Ως προς την κατάθεση με αριθμ.726 ποσού 100,00€ την 04/08/2015, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην, με την αιτιολογία, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούσε κατάθεση προκαταβολής για διαμονή του κ. την περίοδο 8-8-2015 έως 12-08-2015. Για την συγκεκριμένη περίπτωση εκδόθηκε και το σχετικό παραστατικό με την ολοκλήρωση της διαμονής γεγονός το οποίο προκύπτει από την υπ' αριθμ. ΑΠΥ/2015 (ΣΧΕΤ.9), ποσού ευρώ 200,00€. Ο έλεγχος αποδέχεται τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για τις παρακάτω συναλλαγές βασίμως προβάλλονται και συνεπώς δεν υφίσταται παράβαση μη έκδοσης:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ	ΤΑΥΤΟΤΗ ΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗ Σ	ΠΕΡΙΓΡΑ ΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚ Ο ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
	(ημερ/)					ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ		

2015	726		ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ			4/8/201 5	100,00	93,90	6,1
------	-----	----------------------------------	--------------------------	-------------------------	----------------	--------------	--------	-------	-----

Ενώ για την παρακάτω συναλλαγή και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για να αποδείξει τους ισχυρισμούς του υφίστανται παραβάσεις μη έκδοσης:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ (ημερ/)	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓ ΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
						ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	
2015	183	..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	.....	.....	8/4/2015	700,00
2015	624	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	.....	20/7/2015	100,00
2015	644	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	.....	24/7/2015	100,00
2015	682	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	.....	3/8/2015	300,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της με αριθμό/2021 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φορολογικού Έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1θ και 2γ του ν.4174/2013 1.000,00 ευρώ (4Χ250,00)

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.