



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/06/2022
Αριθμός απόφασης: 2374

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 58^Α του ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τον με αριθμό/2021 Οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2016 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 **A2** 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 58^Α του ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 ευρώ (2Χ250,00)**.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν τω 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 δύο φορολογικών στοιχείων εσόδων για την περίοδο από **25/07/2016 - 31/12/2016** και για υπηρεσίες που παρείχε αξίας 300,88 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσαλλόμενη πράξη προβάλλοντας κατά βάση την εσφαλμένη εφαρμογή κανόνων δικαίου και πλημμελή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσαλλόμενη 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	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜΑΤ ΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2016	1815	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	5/7/2016	320,00	ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΓΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ Η ΟΠΟΙΑ ΑΚΥΡΩΘΗΚΕ	13	283,19	36,81
2016	1821	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	7/7/2016	100,00	ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΣΟΔΟΥ ΕΙΧΕ ΗΔΗ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	14	88,5	11,5
2016	1986	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	1/8/2016	100,00	ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΣΟΔΟΥ ΑΠΥ		88,5	11,5
2016	2067	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	11/8/2016	240,00			212,39	27,61
						760,00			672,58	87,42

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 (Όπως η παρ.1 του άρθρου 58^Α αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 51 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α 141/3-8-2016) και σύμφωνα την παρ.3 του ιδίου άρθρου του ιδίου νόμου ισχύει από τις 25.7.2016 και μετά) 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 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 γίνονται δεκτά τα εξής:

-Ως προς την κατάθεση με αύξοντα αριθμό 1815 ποσού 320,00€ που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, την 5/07/2016, με την αιτιολογία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί προκαταβολή για κράτηση η οποία ακυρώθηκε και το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε. Ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και θεωρεί για το ανωτέρω ποσό ότι εσφαλμένα καταλογίστηκε πρόστιμο μη έκδοσης παραστατικού συναλλαγής καθώς αποδείχθηκε ότι το σχετικό ποσό επεστράφη.

-Ως προς την κατάθεση με αύξοντα αριθμό 1821 ποσού 100,00€ την 07/07/2016, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, με την αιτιολογία «.....», ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος είχε ήδη κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του και το αντίστοιχο παραστατικό εσόδου το οποίο είχε προσκομίσει, ήτοι την υπ' αριθμ..... ΑΠΥ. Ο έλεγχος με την εισήγηση αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

-ως προς την κατάθεση με αύξοντα αριθμό 1986 ποσού 100,00€ που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, την 1/08/2016, με την αιτιολογία «.....» ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. ΑΠΥ. Ο έλεγχος με την εισήγηση απόψεων αποδέχεται τους ισχυρισμούς 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	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΠ ΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
	(ημερ/)				ΠΡΟΪΟΝΤΟ Σ	ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		

2016	1815	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	5/7/2016	320,00	283,19	36,81
2016	1821	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	7/7/2016	100,00	88,5	11,5
2016	1986	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	1/8/2016	100,00	88,5	11,5
							520,00	460,19	59,81

Ως εκ τούτου για την περίοδο από 25/07/2016-31/12/2016 και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για να αποδείξει τους ισχυρισμούς του υφίσταται παράβαση μη έκδοσης για την παρακάτω συναλλαγή:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ (ημερ /)	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΠΟΛΟΓ Α	ΧΡΗΜΑΤ ΟΠΙΣΤΩΤ ΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕ ΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤ ΟΣ	ΣΧΕΤ ΙΚΑ ΕΓΤΡ ΑΦΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2016	2067	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	11/8/2016	240,00			212,39	27,61

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 250,00 ευρώ

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