



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1822

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 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 1064/28.04.2017 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία από 17/12/2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Ε.Λ.Π.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 19/1/2022 ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./17-12-2021 οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθ. 54 παρ. 1 περ. θ' του ν. 4174/2013, συνολικού ποσού 2.000,00€, διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης οκτώ (8) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, για το χρονικό διάστημα από 01-01-2015 έως 16-10-2015, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου (8*250,00€).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 17-12-2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Ε.Λ.Π., η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της υπ' αριθ./23-2-2021 εντολής Μερικού Φορολογικού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο βιβλία και στοιχεία, δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), προκειμένου να διερευνηθεί η ύπαρξη τυχόν πρωτογενών πιστώσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, από την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Από τους οκτώ (8) τραπεζικούς λογαριασμού, στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψε η ύπαρξη 132 πρωτογενών πιστώσεων συνολικής αξίας 105.119,45€.

Με την με αριθ. πρωτ./28-05-2021 πρόσκληση του άρθ. 14 του ν. 4174/2013, του ζητήθηκε από τον έλεγχο να αιτιολογήσει την πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του: α) το με αρ. πρωτ./10-09-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος στην ως άνω πρόσκληση και β) το με αρ. πρωτ./22-11-2021 υπόμνημά του στο με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων – Κλήση σε ακρόαση των άρθ. 28 & 62 του ν. 4174/2013 και 6 του ν. 2690/1999, διαπίστωσε ότι οι πιστώσεις του κάτωθι πίνακα:

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕ- ΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
40	29/1/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80/2013, συνολικής αξίας 5.658,00€)
41	26/2/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80/2013, συνολικής αξίας 5.658,00€)
42	27/3/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80/2013, συνολικής αξίας 5.658,00€)
44	29/4/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80 συνολικής αξίας 5.658,00€ & 81/2013 συνολικής αξίας 5.482,11€)
46	28/5/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€)
49	21/7/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€)
50	19/8/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€)
53	24/9/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	Ποσό 640,11€ αφορά τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από Μούγιο Χρήστο (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€) και για το υπόλοιπο ύψους 859,89 εκκρεμεί προσκόμιση αντίστοιχου δικαιολογητικού
60	29/10/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	Εκκρεμεί προσκόμιση δικαιολογητικών
61	30/11/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	Εκκρεμεί προσκόμιση δικαιολογητικών
64	30/12/2015	.....	.....	..... .	1.500,00	Εκκρεμεί προσκόμιση δικαιολογητικών
ΣΥΝΟΛΑ					16.500,00	

συνολικής αξίας 16.500,00€, αφορούν σε έσοδα από την επαγγελματική του δραστηριότητα, το φορολογικό έτος 2015 για τα οποία δεν εξέδωσε έντεκα (11) παραστατικά αξίας 16.500,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ήτοι:

α) **Οκτώ (8) ΑΠΥ** καθαρής αξίας 12.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 2.760,00 €, συνολικής αξίας 14.760,00 €, για έσοδα που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2015 μέχρι 16/10/2015.

β) Τρεις (3) ΑΠΥ καθαρής αξίας 4.500,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 1.035,00 €, συνολικής αξίας 5.535,00 €, για έσοδα από 17/10/2015 μέχρι 31/12/2015.

Κατά της ανωτέρω πράξης και της σχετικής έκθεσης ελέγχου ο ελεγχόμενος υπέβαλε την 19/1/2022 την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητώντας την ακύρωση ή τροποποίησή της. Ως λόγος της προσφυγής προβάλλεται ο κάτωθι:

- το ποσό των πιστώσεων συνολικής αξίας **16.500,00 ευρώ**, αφορούν αμοιβή και έξοδα για εκτέλεση εργασιών που ολοκληρώθηκαν το 2013, για λογαριασμό συγκεκριμένου πελάτη, με τον οποίο είχε συμφωνηθεί η εξόφληση να γίνει τμηματικά μέσα στο 2015. Προς ενίσχυση της θέσης του έχει προσκομίσει στον έλεγχο υπεύθυνη δήλωση του εν λόγω πελάτη, ο οποίος επιβεβαιώνει τα ανωτέρω, και αντίγραφα δύο τιμολογίων συνολικής αξίας **11.140,11 ευρώ**, ήτοι:

1. του υπ' αριθ./09—8-2013 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 4.600,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.058,00 ευρώ, συνολικής αξίας 5.658,00 ευρώ
2. του υπ' αριθ./10-08-2013 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 4.457,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.025,11 ευρώ, συνολικής αξίας 5.482,11 ευρώ.

Τα ως άνω έχουν εκδοθεί με την έναρξη των εργασιών ενώ για το υπόλοιπο ποσό ύψους 5.359,89 ευρώ (16.500,00 – 11.140,11) δεν κατέστη εφικτό να ανευρεθούν οι σχετικές αποδείξεις δαπανών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 11 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.».

Επειδή για τις πιστώσεις συνολικού ποσού **16.500,00 €** δεν προσκομίσθηκαν πρόσθετα στοιχεία σε σχέση με όσα είχαν υποβληθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου, το σύνολο του ποσού θεωρείται ότι αποτελεί είσπραξη αμοιβής για την οποία δεν έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα παραστατικά εσόδου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 54 – Διαδικαστικές παραβάσεις, του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«παρ. 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....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 54 – Διαδικαστικές παραβάσεις, του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«παρ. 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 παρ. 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.....».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναγράφονται στην από 17-12-2021 οικεία έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./19-1-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ./17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Συνολικό ποσό προστίμου: = **2.000,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

