



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 12-06-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός Απόφασης: **1970**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 ημερομηνία κατάθεσης 12-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου περιοχή,, κατά της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ. 58 Α του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'/2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ. 58 Α του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 17-10-2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ

6. Την εισήγηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00€ (λόγω υποτροπής) για το φορολογικό έτος 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 58 Α § 1 του ν. 4174/2013

Η παράβαση αφορά την μη ζήτηση και την μη λήψη από τον προσφεύγοντα φορολογικού στοιχείου διακίνησης ή διακίνησης – αξίας, ούτε την έκδοση Τιμολογίου Αγοράς επί αρνήσεως, για την αγορά ψαριών συνολικής 85 ευρώ. Τα ανωτέρω αγαθά βρέθηκαν κατά τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την 01-07- 2018 στην έδρα του προσφεύγοντος στη θέση της από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ως αρμοδίας κατόπιν της από 17-10-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ως άνω ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

. Εκ παραδρομής θεωρήθηκε αρχικά ότι η επιχείρησή μου δεν εξέδωσε, ως όφειλε, τιμολόγιο αγοράς για αγροτικά προϊόντα (αλιεύματα), τα οποία τα είχα προμηθευτεί το πρωί εκείνης της ημέρας. Κατά την διάρκεια του ελέγχου διαπίστωσε ότι προμηθευτής του–αλιέας – είχε εκδώσει το υπ. αριθμ./2018 Τιμολόγιο του για τα επίδικα εμπορεύματα. Αυτό το γεγονός, ισχυρίζεται ότι το γνωστοποίησε στους ελεγκτές του Συνεργείου ελέγχου και τον διαβεβαίωσαν ότι θα το λάβουν υπόψη.

- Στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, δεν γίνεται σαφή αναφορά για την συγκεκριμένη πράξη, αλλά μια απλή γενική αναφορά περί μη έκδοσης ενός φορολογικού στοιχείου για την αγορά ψαριών, η οποία δεν τεκμηριώνεται ορθά, αφού δεν αναφέρεται στα είδη των ψαριών, την ποσότητα και την εκτιμώμενη ημερομηνία αγοράς τους

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: *«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, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«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 ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

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. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. στ' της παραγρ. 1 του άρθρου 9 του ιδίου νόμου ορίζεται :
Άρθρο 9 - Περιεχόμενο τιμολογίου.

« 1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

.....

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

.....»

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

« 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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης

απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 & 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) 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, στην από 17-10 -2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, στην οποία περιγράφονται τα πραγματικά περιστατικά κατά την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου την 01-07-2018 στην έδρα του προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων αναφέρονται :

«..... Από την ελεγχόμενη οντότητα εκδόθηκε από την ΦΤΜ η υπ αριθμ/2018 Α.Λ.Π.

Ακολουθώντας από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα ληφθέντα φορολογικά παραστατικά διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν είχε εκδώσει τιμολόγια αγοράς ενώ είχε πραγματοποιήσει συναλλαγή ως αγοραστής (για την αγορά ψαριών) με άλλη οντότητα, η οποία δεν είχε εκδώσει τιμολόγιο πώλησης για οποιοδήποτε λόγο, αξίας 85,00€,

Η αξία προσδιορίστηκε από τον υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης
.....

Για τις παραπάνω παραλήψεις - παρατυπίες ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε το με αρ./2018 ΣΔΕ-Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 62 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/1999), αντίγραφο του οποίου επιδόθηκε στον υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου, ενώ ταυτόχρονα του επιδόθηκε και ο υπ αριθμ./2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 62 & 28 του Ν 4173/2013 όπως ισχύουν και η επιβολή από τις διατάξεις των άρθρων 54° , 58, 58Α και 59 κατά περίπτωση όπως ισχύουν, του ίδιου νόμου (ΚΦΔ) καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Με την ανωτέρω κλήση σε ακρόαση η ελεγχόμενη επιχείρηση, καλείτο να υποβάλλει εντός είκοσι (20) ημερών εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ο ελεγχόμενος σχετικά με το με αρ./2018 ΣΔΕ-Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 62 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/1999), παρότι παρήλθε το ανωτέρω χρονικό διάστημα, δεν υπέβαλε στην Υπηρεσία μας ουδέν γραπτό ή προφορικό αίτημα για τις διαπιστώσεις του ελέγχου.»

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την ώρα του ελέγχου ο προσφεύγων είχε την κατοχή του εμπορεύματα (ψάρια) χωρίς να έχει κάποιο παραστατικό που να τεκμηριώνει την εν λόγω συναλλαγή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις. Επιπλέον προσδιόρισε ο ίδιος την αξία αυτών των εμπορευμάτων καθόσον παρίστατο ο ίδιος στον διενεργηθέντα έλεγχο και στον ίδιο επεδόθη το με αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, ότι κατά την διάρκεια του ελέγχου αντιλήφθηκε ότι προμηθευτής του –αλίεας – είχε εκδώσει το υπ. αριθμ. /2018 Τιμολόγιο του για τα επίδικα εμπορεύματα, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός διότι το με αρ. /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων -διαδικαστικά – κοινοποιήθηκε σε αυτόν κατά το πέρας του ελέγχου και δεν αναφέρει κάτι σχετικό. Επίσης στην συνταχθείσα αργότερα την 17-10-2018 έκθεση ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, αναφέρεται ότι παρότι παρήλθε το ανωτέρω χρονικό διάστημα, δεν υπέβαλε στην Υπηρεσία ουδέν γραπτό ή προφορικό αίτημα για τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι είχε διαπράξει παρόμοια παράβαση και το φορολογικό έτος 2017 και ως εκ τούτου θεωρείται υπότροπος για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 **ποσό 500,00 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.