



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11/02/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός Απόφασης: 326

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

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 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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14/10/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός & -Τ.Κ., κατά:

-Της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/10/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της 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. /2019 Πράξη Επιβολή Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00€, για το φορολογικό έτος 2018, διότι: Δεν εξέδωσε μία(1) Α.Π.Υ. για Νομικές Υπηρεσίες που παρείχε σε ένα (1) πελάτη συνολικής αξίας 128,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,8,12 του Ν. 4308/2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4&13 του ν. 4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατόπιν της από 18-07-2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)& Ν.4174/2013 της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Πατρών, η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α), β) & γ) ύστερα από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την αριθ. υπόθεση /..... /2019 (αριθ. πρωτ. /2019) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών και με αριθ. πρωτ. /2019 της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, αναφέροντας τα εξής:

Στις 18/04/2018 εξέδωσε το υπ' αριθ. /2018 γραμμάτιο του Δικηγορικού Συλλόγου για προτάσεις και παράσταση ενώπιον του Ειρηνοδικείου για τον εντολέα της ΟΑΕΔ και στις 19/04/2018, εξέδωσε το σχετικό υπ' αριθ. /2018 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας €158,72. Το ως άνω τιμολόγιο το ακύρωσε έπειτα από υπόδειξη που είχε από τον ΟΑΕΔ ο οποίος την ενημέρωσε ότι πρώτα θα έπρεπε να εγκριθεί η αμοιβή της από το Δ.Σ του Οργανισμού και έπειτα να προβεί στην έκδοση του σχετικού τιμολογίου. Επίσης την πληροφόρησε ότι τα τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ εκδίδονται με την είσπραξη των αμοιβών.

Η προσφεύγουσα αναφέρει επιπλέον ότι έπειτα από ενημέρωση που είχε από τον ως άνω πελάτη της εξέδωσε στις 06/02/2019 το με αριθ. /2019 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών συνολικού ποσού €158,72 (καθαρή αξία €128,00 πλέον ΦΠΑ 23% ποσού €30,72) προκειμένου να πληρωθεί

στο τέλος του έτους 2019. Επίσης ισχυρίζεται ότι μέχρι και σήμερα δεν έχει λάβει την αντίστοιχη αμοιβή της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8§1 του Ν.4308/2014** 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11§2 περ. ε΄ του Ν.4308/2014** ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν.4308/2014** ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση».

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας

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

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής «αγαθών,» υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου. »

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την 18-07-2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Πατρών, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα παραστάθηκε σε υπόθεση για τον εντολέα της ΟΑΕΔ ενώπιον του Ειρηνοδικείου στη δικάσιμο της 18/04/2018 όπου και εξέδωσε το με αριθ./2018 γραμμάτιο του Δικηγορικού Συλλόγου Για τις ως άνω υπηρεσίες της, η προσφεύγουσα εξέδωσε αρχικά το φορολογικό στοιχείο με αριθ./2018 Τ.Π.Υ. το οποίο ακύρωσε.

Επίσης δεν προκύπτει ότι η συζήτηση της υπόθεσης ματαιώθηκε η αναβλήθηκε σε άλλη δικάσιμο. Συνεπώς η παροχή νομικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας προς τον ΟΑΕΔ ολοκληρώθηκε στις

18/04/2018 και ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρω διατάξεων (Ν.4308/2014) το φορολογικό στοιχείο έπρεπε να εκδοθεί μέσα στην χρήση που παρασχέθηκε η υπηρεσία ήτοι το 2018.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα εξέδωσε το φορολογικό στοιχείο (αρ./2019 Τ.Π.Υ.) την επόμενη χρονιά, αλλά πριν τον έλεγχο όταν ο φορέας του δημοσίου (ΟΑΕΔ) που θα την πλήρωνε, υπέδειξε τον χρόνο έκδοσης του, σύμφωνα με τον δικό του ταμειακό προγραμματισμό.

Επειδή, με βάσει τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά και λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές της χρηστής διοίκησης, στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν θα πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/10/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με το σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.