



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 10-6-2020

Αριθμός απόφασης: 1126

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 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25-10-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 17-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 250€ για μη έκδοση 2 Α.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 232,26€ σε υποψήφια οδηγό – μαθήτρια του προσφεύγοντα.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 25-10-2019 οικείας έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2019 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου. Ο έλεγχος μετέβη στις 30-5-2019 στην προσφεύγουσα επιχείρηση στις 10:23μ.μ. και εκείνη την ώρα τελείωσε μάθημα οδήγησης η κα Ο έλεγχος ζήτησε την έκδοση μιας Α.Π.Υ. μικρής αξίας και εκδόθηκε το με αριθμό 1 δελτίο εσόδων αξίας 1€. Ο έλεγχος προέβη σε διασταυρώσεις και διαπίστωσε ότι στη συγκεκριμένη μαθήτρια είχαν παρασχεθεί 11 ώρες θεωρητικής εκπαίδευσης την περίοδο 22/4/2019 – 27/4/2019 (Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαθημάτων Θεωρητικής Εκπαίδευσης) και 17 ώρες πρακτικής εκπαίδευσης την περίοδο 2/5/2019 – 11/5/2019 (Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαθημάτων Πρακτικής Εκπαίδευσης), χωρίς να έχουν εκδοθεί οι προβλεπόμενες Α.Π.Υ. στις 27-4-2019 (ολοκλήρωση θεωρητικών μαθημάτων) και 11-5-2019 (ολοκλήρωση πρακτικών μαθημάτων). Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τον με αριθμό/2019 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, τα οποία επέδωσε στον προσφεύγοντα. Το συνολικό κόστος των μαθημάτων προσδιορίστηκε από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο σε 288€. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι η μαθήτριά του δεν είχε ολοκληρώσει την εκπαίδευσή της την ημερομηνία του ελέγχου (30-5-2019), αλλά την ολοκλήρωσε στις 9-8-2019, οπότε και εκδόθηκε η σχετική Α.Π.Υ., καθώς σε περιπτώσεις συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας εκδίδεται απόδειξη λιανικών συναλλαγών όταν αυτή ολοκληρώνεται.

Ο προσφεύγων απέστειλε το με αριθμό ΔΕΔ...../2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του, με το οποίο προσκόμισε: α)δελτίο ημερήσιας κίνησης Ζ νο/2019, β)δελτίο ημερήσιας κίνησης Ζ νο/2019, γ)βεβαίωση ολοκλήρωσης θεωρητικής και πρακτικής εξέτασης της υποψήφιας οδηγού, δ)αντίγραφο Δ.Ε.Ε.Υ.Ο. της συγκεκριμένης υποψήφιας οδηγού.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014):

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία

εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: ... 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, από τα περιεχόμενα του φακέλου προκύπτει ότι η μαθήτρια του προσφεύγοντα ολοκλήρωσε τα μαθήματα θεωρητικής εκπαίδευσης στις 27-4-2019 και τα μαθήματα πρακτικής εκπαίδευσης στις 11-5-2019, καθώς προσκομίζονται:

- Συγκεντρωτική κατάσταση μαθημάτων θεωρητικής εκπαίδευσης, όπου εμφανίζεται ότι η μαθήτρια παρακολούθησε τελευταίο θεωρητικό μάθημα στις 27-4-2019 και ότι στις 15-5-2019 είχε ολοκληρώσει τις απαιτούμενες θεωρητικές ώρες εκπαίδευσης.
- Συγκεντρωτική κατάσταση μαθημάτων πρακτικής εκπαίδευσης, όπου εμφανίζεται ότι η μαθήτρια παρακολούθησε τελευταίο πρακτικό μάθημα στις 11-5-2019 και ότι στις 15-5-2019 είχε ολοκληρώσει τις απαιτούμενες πρακτικές ώρες εκπαίδευσης.
- Το δελτίο εκπαίδευσης και εξέτασης υποψηφίου οδηγού (όπως προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή), από το οποίο προκύπτει ότι στις 15-5-2019 η μαθήτρια του προσφεύγοντα εξετάστηκε στη θεωρία στο Υ.Μ.Ε..
- Βεβαίωση του Τμήματος Χορήγησης Αδειών Οδήγησης της Δ/σης Μεταφορών & Επικοινωνιών Π.Ε. Αχαΐας Π.Δ.Ε. (προσκομίστηκε με το υποβληθέν συμπληρωματικό υπόμνημα), σύμφωνα με την οποία η υποψήφια οδηγός συμμετείχε επιτυχώς στις 15-5-2019 σε θεωρητικές εξετάσεις και στις 9-8-2019 στην πρακτική εξέταση.
- Το δελτίο εκπαίδευσης και εξέτασης υποψηφίου οδηγού (όπως προσκομίστηκε με το υποβληθέν συμπληρωματικό υπόμνημα), από το οποίο προκύπτει ότι στις 15-5-2019 η μαθήτρια του προσφεύγοντα εξετάστηκε στη θεωρία στο Υ.Μ.Ε. και στις 9-8-2019 εξετάστηκε πρακτικά (πορεία).

- Το δελτίο ημερήσιας κίνησης Ζ νο...../2019, από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τη συγκεκριμένη ημερομηνία 11 αποδείξεις από το συγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό με συνολικά μικτά έσοδα ποσού 861,25€.
- Το δελτίο ημερήσιας κίνησης Ζ νο...../2019, από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τη συγκεκριμένη ημερομηνία 11 αποδείξεις από το συγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό με συνολικά μικτά έσοδα ποσού 610€.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει απόδειξη προς την υποψήφια οδηγό με το πέρας των θεωρητικών μαθημάτων και με το πέρας των πρακτικών μαθημάτων, καθώς τότε θα καθίστατο απαιτητή η αμοιβή του για τα θεωρητικά και τα πρακτικά μαθήματα, αντίστοιχα.

Επειδή από ουδέν στοιχείο αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι η μαθήτριά του ολοκλήρωσε τα μαθήματά της στις 9-8-2019 που εξετάστηκε και πρακτικά. Σημειώνεται ότι: α)στις 15-5-2019 η υποψήφια οδηγός συμμετείχε επιτυχώς σε θεωρητικές εξετάσεις βάσει της οικείας βεβαίωσης του Τμήματος Χορήγησης Αδειών Οδήγησης της Δ/σης Μεταφορών & Επικοινωνιών Π.Ε. Π.Δ.Ε., β)η μαθήτρια παρακολούθησε τελευταίο θεωρητικό μάθημα στις 27-4-2019 βάσει της συγκεντρωτικής κατάστασης μαθημάτων θεωρητικής εκπαίδευσης και γ)η μαθήτρια παρακολούθησε τελευταίο πρακτικό μάθημα στις 11-5-2019 (στις 15-5-2019 είχε ολοκληρώσει τα υποχρεωτικά πρακτικά μαθήματα) βάσει της συγκεντρωτικής κατάστασης μαθημάτων πρακτικής εκπαίδευσης, δ)την ημερομηνία του ελέγχου η μαθήτρια ολοκλήρωσε μάθημα πρακτικής εκπαίδευσης βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου και δεν προκύπτει από οιοδήποτε στοιχείο ότι συνεχίστηκαν τα μαθήματα πέραν αυτής της ημερομηνίας.

Επειδή δεν αποδεικνύεται καν ότι εκδόθηκε η σχετική Α.Π.Υ., καθώς οι προσκομιζόμενες ημερήσιες κινήσεις Ζ αναφέρουν το σύνολο των αποδείξεων που εκδόθηκαν καθεμία από τις δύο αυτές ημερομηνίες 30-5-2019 και 9-8-2019 σε πλήθος και αξία, αλλά δεν προκύπτει από οιοδήποτε στοιχείο του φακέλου της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής ότι κάποια από τις εκδοθείσες αποδείξεις των ημερών εκείνων αφορούσε συγκεκριμένα την υποψήφια οδηγό

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, την ημέρα του ελέγχου 30-5-2019 ο προσφεύγων παρέδωσε μάθημα πρακτικής οδήγησης στη συγκεκριμένη υποψήφια οδηγό, πέραν των υποχρεωτικών μαθημάτων πρακτικής εκπαίδευσης (που ολοκληρώθηκαν στις 11-5-2019 σύμφωνα με τη συγκεντρωτική κατάσταση μαθημάτων πρακτικής εκπαίδευσης), για το οποίο δεν αποδεικνύεται να έχει εκδοθεί φορολογικό παραστατικό. Εκείνη την ημερομηνία δεν προκύπτει ούτε η έκδοση φορολογικού παραστατικού για το σύνολο των πρακτικών μαθημάτων, συμπεριλαμβανομένου και του συγκεκριμένου μαθήματος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-10-2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 17-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 (πράξη/2019): 250€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.