



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-01-2024

Αριθμός απόφασης: 59

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», 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),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2023, πρόστιμο ποσού **250,00€**, λόγω ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.) σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, συνολικής αποκρυβείσας καθαρής αξίας 730,34€ πλέον ΦΠΑ 175,28€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ.1 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, ήτοι $175,28\text{€} \times 50\% = 87,64\text{€}$, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 250,00€, καθόσον τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.2859/2000 (ΦΠΑ) της Δ.Ο.Υ. Αιγίου, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ..... εντολής της Προϊσταμένης της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν προκύπτει καμία διαφορά ανά εκπαιδευόμενο κατά την αντιπαραβολή κάθε μίας καρτέλας μαθητή με το ποσό αμοιβής σε ευρώ (€) που γράφτηκε σε κάθε Α.Π.Υ. και την αναγραφόμενη στον Τιμοκατάλογο Παρεχόμενων Υπηρεσιών αμοιβή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει όλα τα αποδεικτικά έγγραφα όσων αναφέρονται πίσω από την καρτέλα κάθε μαθητή.

Επειδή, με το άρθρο 64 του ΚΦΔ 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, στις διατάξεις του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

....2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των

συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής...

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου....».

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. [...]

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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....».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1002/2014/05.01.2015 (ΦΕΚ Β' 3/05.01.2015) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

« **Άρθρο 1.** Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής: **1.** Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:.... α) Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι,... **2.** Ειδικά, οι οντότητες των περιπτώσεων α' και ε' έως και θ' της παραγράφου 1 απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α§1 του Κ.Φ.Δ., 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.

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.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) 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 χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, όπως αυτή καταγράφεται στην από Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.2859/2000 (ΦΠΑ) της Δ.Ο.Υ. Αιγίου, ο προσφεύγων, ως ασκών ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών εξέδωσε ανακριβώς τέσσερις (4) Α.Π.Υ., όπως διαπιστώθηκε κατόπιν αντιπαραβολής μεταξύ εκδοθεισών Α.Π.Υ. και Τιμοκαταλόγου Προσφερομένων Υπηρεσιών, ως κατωτέρω:

- με ποσό είσπραξης 30,00€ αντί 538,15€
- με ποσό είσπραξης 45,00€ αντί 117,02€
- με ποσό είσπραξης 45,00€ αντί 117,02€
- με ποσό είσπραξης 250,00€ αντί 328,15€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του για μη τέλεση της παράβασης της ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όλα τα αποδεικτικά έγγραφα όσων αναφέρονται πίσω από την καρτέλα κάθε μαθητή και συγκεκριμένα:

- 1) Όσον αφορά την καρτέλα του πρόκειται για επέκταση σε κατηγορία D και ΠΕΙ (και όχι σε αρχική χορήγηση κατηγορίας D όπως εσφαλμένα λαμβάνει υπόψη η έκθεση ελέγχου). Ως εκ τούτου ο ορθός αριθμός πρακτικών μαθημάτων, βάσει νομοθεσίας είναι 6 ώρες και όχι 15, καθώς επίσης δεν απαιτείται παράβολο αξίας 50,00€ το οποίο αφορά μόνο στην περίπτωση της αρχικής χορήγησης. Με βάση λοιπόν τα προσκομισθέντα στοιχεία, το συνολικό ποσό που αναλογεί στο συγκεκριμένο δίπλωμα είναι 353,15 € (αντί του ποσού 538,15€ που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) και αναλύεται ως εξής:**

Αμοιβή θεωρητικών μαθημάτων 15 ώρες x 2,00€ = 30,00€

Αμοιβή πρακτικών μαθημάτων 6 ώρες x 15,00€ = 90,00€

Παράσταση	25,00€
Παράβολα: Θεωρητική εξέταση (μηχανολογία)	15,00€
Θεωρητική εξέταση Π.Ε.Ι. -Κωδ. 26	20,00€
Πρακτική εξέταση	15,00€
Πρακτική εξέταση Π.Ε.Ι.	20,00€
Εκτύπωση άδειας οδήγησης	30,00€
Επέκταση	108,15€
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	353,15€

Διαφορά Τιμοκαταλόγου – ΑΠΥ = 353,15 – 30,00 = 323,15 €

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, η απόδειξη για τα πρακτικά μαθήματα και την παράσταση εκδίδεται από τη διότι η σχολή του προσφεύγοντα δεν διαθέτει εκπαιδευτικό λεωφορείο.

Προς απόδειξη αυτού ο προσφεύγων προσκομίζει:

α) Ακριβές αντίγραφο εκ του πρωτοτύπου εγγράφου της Δ/νσης Μεταφορών Επικ/νίων Π.Ε. Αχαΐας στο οποίο αναφέρονται οι κατηγορίες για τις οποίες παρέχεται στον προσφεύγοντα το δικαίωμα Πρακτικής Εκπαίδευσης και στο οποίο, πράγματι, δεν συμπεριλαμβάνεται η κατηγορία D.

β) αντίγραφο της βεβαίωσης της σχολής οδηγών του από την οποία προκύπτει ότι ο ως άνω υποψήφιος μαθητής ολοκλήρωσε το σύνολο των πρακτικών μαθημάτων στη συγκεκριμένη σχολή.

γ) (2) Α.Λ.Σ. της ως άνω σχολής με ημερομηνία έκδοσης και αξίας 85,00€ εκάστη, οι οποίες όμως δεν μπορούν να συσχετιστούν με τον συγκεκριμένο μαθητή.

Επομένως, η μόνη διαφορά που προκύπτει αφορά στην αξία των παραβόλων και είναι ίση με 208,15€.

- 2) Όσον αφορά την καρτέλα τουέχει ήδη στην κατοχή του δίπλωμα οδήγησης μηχανής μικρότερου κυβισμού δεν κάνει θεωρητικά μαθήματα πάλι). Με βάση λοιπόν, τα προσκομισθέντα στοιχεία το συνολικό ποσό που αναλογεί στο συγκεκριμένο δίπλωμα είναι **117,02 €** και αναλύεται ως εξής:

Αμοιβή θεωρητικών μαθημάτων	0,00€
Αμοιβή πρακτικών μαθημάτων	7 ώρες x 5,00€ = 35,00€
Παράσταση	10,00€
Παράβολα: Πρακτική εξέταση	15,00€
Εκτύπωση άδειας οδήγησης	30,00€
Επέκταση	27,02€
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	117,02€

Διαφορά Τιμοκαταλόγου – ΑΠΥ = 117,02– 45,00 = 72,02 € (αξία παραβόλων)

- 3) Όσον αφορά την καρτέλα του πρόκειται για επέκταση σε δίκυκλο μεγάλο (βάσει νομοθεσίας, μαθητής που έχει ήδη στην κατοχή του δίπλωμα οδήγησης μηχανής μικρότερου κυβισμού δεν κάνει θεωρητικά μαθήματα πάλι). Με βάση λοιπόν, τα προσκομισθέντα στοιχεία το συνολικό ποσό που αναλογεί στο συγκεκριμένο δίπλωμα είναι **117,02 €** και αναλύεται ως εξής:

Αμοιβή θεωρητικών μαθημάτων	0,00€
Αμοιβή πρακτικών μαθημάτων	7 ώρες x 5,00€ = 35,00€
Παράσταση	10,00€
Παράβολα: Πρακτική εξέταση	15,00€
Εκτύπωση άδειας οδήγησης	30,00€
Επέκταση	27,02€
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	117,02€

Διαφορά Τιμοκαταλόγου – ΑΠΥ = 117,02– 45,00 = 72,02 € (αξία παραβόλων)

- 4) Όσον αφορά την καρτέλα τουπρόκειται για επέκταση σε κατηγορία C και ΠΕΙ (δηλ. φορτηγό), και όχι επέκταση σε κατηγορία CE (δηλ. νταλίκας) όπως εσφαλμένα λαμβάνει υπόψη η έκθεση ελέγχου. Ως εκ τούτου συμπεριλαμβάνονται και θεωρητικά μαθήματα τα οποία ο έλεγχος δεν έχει συνυπολογίσει. Με βάση λοιπόν, τα προσκομισθέντα στοιχεία το συνολικό ποσό που αναλογεί στο συγκεκριμένο δίπλωμα είναι **538,15 € (αντί του ποσού 328,15€ που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου)** και αναλύεται ως εξής:

Αμοιβή θεωρητικών μαθημάτων	15 ώρες x 2,00€	= 30,00€
Αμοιβή πρακτικών μαθημάτων	15 ώρες x 15,00€	= 225,00€
Παράσταση		25,00€
Παράβολα: Αρχική χορήγηση		50,00€
Θεωρητική εξέταση (μηχανολογία)		15,00€
Θεωρητική εξέταση Π.Ε.Ι. -Κωδ. 26		20,00€
Πρακτική εξέταση		15,00€
Πρακτική εξέταση Π.Ε.Ι.		20,00€
Εκτύπωση άδειας οδήγησης		30,00€
Επέκταση		108,15€
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		538,15€

Διαφορά Τιμοκαταλόγου – ΑΠΥ = 538,15– 280,00 = 258,15 € (αξία παραβόλων)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις περιπτώσεις καταβολής εξόδων για λογαριασμό των πελατών που αφορούν στα **παραβόλα**, αυτά εκδίδονται ονομαστικά σε κάθε μαθητή με το ΑΦΜ του, επομένως λειτουργούν ως απόδειξη. Το Υπουργείο Συγκοινωνιών στη συνέχεια, κάνει ταυτοποίηση του μοναδικού κωδικού αριθμού του παραβόλου και η σχολή, παράλληλα, προσκομίζει και την έντυπη εκτύπωση της κατάθεσης του ποσού που αντιστοιχεί στο εκάστοτε παράβολο.

Επειδή, ο επιτηδευματίας γενικά, κατά την παροχή των υπηρεσιών του, πραγματοποιεί δαπάνες, οι οποίες τις περισσότερες φορές είναι στενά συνυφασμένες με την συγκεκριμένη υπηρεσία. Οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη, άρα τα δικαιολογητικά στοιχεία πρέπει να εκδίδονται στο όνομα του πελάτη και να παραδίδονται σ' αυτόν. Η αναγραφή τους επί των ΑΠΥ δεν είναι υποχρεωτική, πλην όμως στην περίπτωση αυτή πρέπει να παραδίδονται άμεσα στον ενδιαφερόμενο, ιδιαίτερα εάν πρόκειται για επιχειρηματική δαπάνη. Εάν οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο όνομα του επιτηδευματία, τότε καταχωρούνται στα έξοδά του και αυξάνεται ισόποσα η αμοιβή του. Δεν απαιτείται οι δαπάνες αυτές να αναφερθούν – αναλυθούν επί των ΑΠΥ. Όταν στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφονται δαπάνες για λογαριασμό του πελάτη, ουσιαστικά προς εκκαθάριση λογαριασμού, πρέπει να συνοδεύονται από δικαιολογητικά στοιχεία, γιατί διαφορετικά δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη του καταβάλλοντος τα έξοδα και αντιθέτως στον επιτηδευματία θα θεωρηθούν ως αμοιβή του, αφού προκύπτει ότι εισπράχθηκαν και δεν αποδεικνύεται η καταβολή τους (ανάλωση αυτών) [ΕΛΠ Ανάλυση & Ερμηνεία Δημ. Σταματόπουλος, 2015, Θ.12.60, σελ. 712].

Επειδή, για την απόδειξη της μη τέλεσης της παράβασης της ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όλες τις έντυπες εκτυπώσεις της κατάθεσης των ποσών που αντιστοιχούν στα εκάστοτε παραβόλα που έχουν εκδοθεί ονομαστικά σε κάθε μαθητή ξεχωριστά. Συνεπώς, τα εν λόγω

ποσά δεν αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή του προσφεύγοντα που έπρεπε να συμπεριληφθεί στις εκδοθείσες ΑΠΥ. Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός του γίνεται δεκτός.

Περαιτέρω, ως προς την ανακριβή έκδοση της ΑΠΥ προς τον μαθητή του και τον ισχυρισμό του ότι ο ίδιος ολοκλήρωσε για τον μαθητή μόνο τα θεωρητικά μαθήματα, ενώ τα πρακτικά μαθήματα και η εξέταση ολοκληρώθηκαν από άλλη σχολή (.....) καθόσον η σχολή του δε διαθέτει εκπαιδευτικό λεωφορείο, ο ισχυρισμός του γίνεται επίσης δεκτός, καθόσον από το προσκομισθέν αντίγραφο εκπαίδευσης και εξέτασης υποψηφίου οδηγού της περιφερειακής ενότητας προκύπτει ότι ο εν λόγω μαθητής εξετάστηκε επιτυχώς στην πορεία στις με παριστάμενο εκπαιδευτή τη σχολή οδηγών και ως εκ τούτου γίνεται δεκτό ότι η εν λόγω ΑΠΥ εκδόθηκε ορθά μόνο για τη διενέργεια των θεωρητικών μαθημάτων.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αριθ. πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

- Υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου : 0,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.