



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 25/01/2024

Αριθμός απόφασης: 185

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

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

β. του άρθρου 10της 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του **Α.Φ.Μ.**, με αντικείμενο δραστηριότητας (δευτερεύουσα) «....., ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΜΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ», έδρα επί της οδού ΑΤΤΙΚΗΣ Τ.Κ. (..... Τ.Θ.), που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα, κατά της με αριθμό/20-09-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του πρόστιμο ύψους 250,00 €.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία από 14/07/2023 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής Α.Φ.Μ., 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 τη με αριθμό/20-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € γιατί διαπιστώθηκε ότι την 17/09/2022 δεν εξέδωσε σε μία περίπτωση, από τον εν χρήσει ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ, απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, για μεταφορά πελατών με το με αριθμό κυκλοφορίας ΤΑΑ στην Αττικής συνολικής αξίας 4,00 € (εμπεριέχεται Φ.Π.Α. 13%), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 & 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Την 17/09/2022 ημέρα Σάββατο και ώρα 10:28 υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διενεργώντας έλεγχο διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με την υπ' αρ...../14-09-2022 εντολή ελέγχου της υπηρεσίας τους και ευρισκόμενοι στη Αττικής και επί της οδού, παρατήρησαν ταξί με αριθμό κυκλοφορίας να αποβιβάζει πελάτη.

Αφού αποβιβάστηκε ο πελάτης και απομακρύνθηκε από το όχημα, οι υπάλληλοι τον σταμάτησαν και τον ρώτησαν εάν του δόθηκε φορολογικό στοιχείο για την παρεχόμενη υπηρεσία μεταφοράς του από τον οδηγό του ταξί. Ο πελάτης απάντησε ότι δεν του δόθηκε απόδειξη και ότι το κόστος της διαδρομής ανήλθε σε 4,00 €, ποσό που πληρώθηκε μέσω διαδικτυακής εφαρμογής.

Ακολούθως οι υπάλληλοι του συνεργείου ελέγχου, αφού γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στον οδηγό του ταξί και προσφεύγοντα, του ζήτησαν να εκδώσει, από τον εν χρήσει ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ ΤΞΜ, ενδεικτική απόδειξη με την ελάχιστη δυνατή χρέωση των 4,00 €.

Ο προσφεύγων εκτύπωσε την υπ' αρ./17-09-2022 απόδειξη αξίας 4,00 € στην οποία αναγράφονταν τα εξής: : «ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ»: 17/09/2022 10.24, «ΛΗΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ» 17/09/2022 10:28, «ΣΗΜΑΙΑ» € 1,80, «ΕΛΑΧ. ΧΡΕΩΣΗ» € 4,00, «ΑΠΟΣ/ΧΛΜ» 1,0, «ΠΛΗΡΩΤΕΟ» € 4,00. Την απόδειξη αυτή έπρεπε να έχει παραδώσει στον πελάτη κατά την ολοκλήρωση της παροχής/μεταφοράς και σε κάθε περίπτωση πριν την αποχώρηση του πελάτη από το ταξί.

Στη συνέχεια εκτύπωσε την ενδεικτική απόδειξη που του είχε ζητηθεί αξίας 4,00 € (ελάχιστη χρέωση) με αριθμό/17-09-2023 στην οποία αναγράφονταν τα εξής: : «ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ»: 17/09/2022 10.29, «ΛΗΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ» 17/09/2022 10:29, «ΣΗΜΑΙΑ» € 1,80, «ΕΛΑΧ. ΧΡΕΩΣΗ» € 4,00, «ΑΠΟΣ/ΧΛΜ» 0,0, «ΠΛΗΡΩΤΕΟ» € 4,00.

Κατόπιν αυτών διαπιστώθηκε η παράλειψη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών από τον εν χρήσει ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ σε έναν πελάτη που του παρείχε υπηρεσίες μεταφοράς με το υπ' αρ. κυκλοφορίας ταξί αξίας 4,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 & 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Ακολούθως συντάχθηκε το υπ' αρ./20-09-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση και ο με/20-09-2022 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (σε αντικατάσταση του/17-09-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήσης προς ακρόαση και του/17-09-2022 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, που εκ

παραδρομής αναγράφηκε ως ελεγχόμενη επιχείρηση ο ιδιοκτήτης του ταξί ΑΦΜ αντί του ορθού ΑΦΜ - με παραχώρηση χρήσης).

Ο προσφεύγων απέστειλε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών το υπ' αρ. πρωτ. /19-09-2022 υπόμνημα/ένσταση, με το οποίο πρόβαλε τους ισχυρισμούς του. Στη συνέχεια συντάχθηκε η από 14/07/2023 έκθεση ελέγχου, που διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τους κάτωθι ισχυρισμούς: «Για να εκδοθεί-τυπωθεί η απόδειξη από το ταξίμετρό μου, θα πρέπει το όχημα να μείνει πλήρως ακινητοποιημένο κατά την ολοκλήρωση της διαδρομής και χρειάζονται 10-20 δευτερόλεπτα για να ολοκληρώσω την όλη διαδικασία (τερματισμός της διαδρομής από την εφαρμογή ταξί στο tablet, χρέωση της διαδρομής μέσω της εφαρμογής ταξί, διότι ο πελάτης έχει επιλέξει πληρωμή με χρέωση της πιστωτικής του κάρτας και παύση λειτουργίας του ταξιμέτρου). Δεν μπορώ τεχνικά και είναι παράνομο να διακόψω τη μίσθωση από το ταξίμετρο για να εκτυπωθεί απόδειξη πριν την ολοκλήρωση της διαδρομής, παρά το ότι ο πελάτης αποχωρεί από το όχημα, πριν ολοκληρώσω την όλη αυτή διαδικασία, ...

Θα επαναλάβω και σε αυτή την ένσταση ότι εγώ ως οδηγός, δεν εκδίδω αποδείξεις, εγώ απλά θέτω το ταξίμετρο σε θέση «μίσθωμένο» και κατά το τέλος της διαδρομής το θέτω σε «τέλος μίσθωσης». Στη συνέχεια το ταξίμετρο είναι προγραμματισμένο να εκδώσει απόδειξη, σύμφωνα με την τιμή που έχει προκύψει μετά την παραμετροποίηση που έχει υποστεί το ταξίμετρο όσον αφορά τις τιμές και τη διαδικασία έκδοσης απόδειξης, από αδειοδοτημένο συνεργείο για το σκοπό αυτό, συνοδευόμενο από το φάκελο τεκμηρίωσης που περιγράφει όλες τις λεπτομέρειες παραμετροποίησης όπως ορίζει ο νόμος και η πολιτεία...».

Επειδή, στο άρθρο 8 του ν.4308/2014, περί Τιμολογίου πώλησης, 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, στο άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. 7

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης

ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

....

14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.

....

16. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του

Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, καθώς και οι διαδικασίες ελέγχου των τιμολογίων και των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται και αυθεντικοποιούνται με την χρήση υπηρεσιών των Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.

Επειδή, στο άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1096/2010 «Αντιμετώπιση θεμάτων εκμεταλλευτών ΤΑΞΙ, που προκύπτουν από την ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς φορολόγησης, την τήρηση βιβλίων εσόδων-εξόδων και την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών», ορίζεται ότι:

«1.Γενικά

Από 1/7/2010 ο εκμεταλλευτής ΤΑΞΙ εντάσσεται στη Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) δηλαδή τηρεί τουλάχιστον βιβλίο εσόδων-εξόδων και εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν.1809/1988 που ενσωματώνεται ή συνδέεται με το ταξίμετρο. Μέχρι την ημερομηνία αυτή ο εν λόγω επιτηδευματίας απαλλασσόταν από την υποχρέωση αυτή με σχετικές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών...

2.Τρόπος τήρησης βιβλίων

...Επί απασχόλησης «οδηγού», μη μισθωτού ο οποίος δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία, τα δε έξοδα λειτουργίας του ΤΑΞΙ βαρύνουν τον εκμεταλλευτή, γεγονός που αποδεικνύεται από κατατεθειμένο στη Δ.Ο.Υ. ιδιωτικό συμφωνητικό, ο εκμεταλλευτής εκδίδει απόδειξη δαπάνης για την καταβολή της αμοιβής αυτής (ανεξαρτήτως ύψους αυτής), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ., με αναγραφή σ' αυτή και των τυχόν φόρων και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων, την οποία καταχωρεί στα βιβλία του. (παρακράτηση φόρου εισοδήματος 10% και χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ 3.6%). Το ποσό αυτό δηλώνεται από τον οδηγό μη μισθωτό στο σύνολό του, ως εισόδημα μη κατονομαζόμενης πηγής...

3.Τρόπος έκδοσης στοιχείων.

1.Για όλες τις μισθώσεις εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν.1809/1988 (ταξίμετρο)...

4.Για τις περιπτώσεις αυτές, δεδομένου ότι, με την έκδοση των αποδείξεων από το φορολογικό μηχανισμό το ποσόν καταχωρείται στη φορολογική μνήμη και εμφανίζεται στο δελτίο «Ζ», οι εγγραφές στα βιβλία γίνονται με το δελτίο «Ζ», και τα ΤΠΥ καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες ή

σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, μόνο για την παρακολούθηση άλλων υποχρεώσεων (υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων, διάκριση χονδρικών, λιανικών πωλήσεων κ.λπ.)...

4.Δήλωση έναρξης Αυτόνομης Δημοσιονομικής Μονάδας Επεξεργασίας (ΑΔΗΜΕ) Ταξιμέτρου από τους εκμεταλλευτές ΕΔΧ ΤΑΞΙ

Καταργείται από 01/07/2010 η απλοποιημένη διαδικασία της εγκυκλίου 1120200/1612/15.4.2008 και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α' / 5.10.1988) «Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις» όπως ισχύουν...

8.Έκδοση του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ»

Η έκδοση του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» από κάθε εκμεταλλευτή γίνεται με το πέρας της βάρδιας αυτού και εφόσον έχει μεσολαβήσει τουλάχιστον μια συναλλαγή. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγρ. 3 του άρθρου 6 του ΚΒΣ όπως ισχύει, παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το αντίστοιχο δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Επισημαίνεται ότι τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού.

16. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Όσον αφορά στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) διευκρινίζονται τα εξής:

Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ από 1.7.2010 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχουν όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των υπόχρεων στο φόρο...»

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, τοποίο 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»

2.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, όσον αφορά το χρόνο έκδοσης του στοιχείου λιανικής πώλησης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, αυτό εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, εν προκειμένω, από τον επιτόπιο έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 10:28 στη Αττικής και επί της οδού, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων-οδηγός του ταξί με αριθμό κυκλοφορίας, παρέλειψε να εκδώσει μία (1) Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αξίας 4,00 € για παροχή υπηρεσιών από τον εν χρήσει ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ σε έναν πελάτη που του παρείχε υπηρεσίες μεταφοράς.

Επειδή, ο προσφεύγων στο υπ' αρ. /19-09-2022 υπόμνημά του προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αλλά και στα πλαίσια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίστηκε ότι όταν ένα ταξί μισθώνεται, το ταξίμετρο τίθεται σε λειτουργία μίσθωσης και υπολογίζει το κόστος διαδρομής, αναμονής και ότι άλλο ορίζεται από το νόμο. Κατά τη λήξη της μίσθωσης, ο οδηγός ενεργεί επί του ταξίμετρου ώστε να τεθεί το όχημα και το ταξίμετρο σε θέση «ελεύθερο/διαθέσιμο» και τότε εκδίδεται αυτόματα η απόδειξη. Η εν λόγω διαδρομή διήρκησε λιγότερο από πέντε λεπτά, διανύθηκε απόσταση μικρότερη από ένα χιλιόμετρο και το κόμιστρο ανήλθε σε 4,00 € (ελάχιστη χρέωση). Η πληρωμή έγινε μέσω της εφαρμογής μίσθωσης ταξί κατ' επιλογή του πελάτη. Όλα τα παραπάνω (η έναρξη μίσθωσης, η απόσταση, ο χρόνος μίσθωσης και το κόμιστρο), σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, επαληθεύονται από την εκδοθείσα απόδειξη /17-09-2022 η οποία κατασχέθηκε από τον έλεγχο, συνεπώς το ταξίμετρο κατά τη διάρκεια της υπό κρίση διαδρομής ήταν ενεργοποιημένο, από την έναρξη ήδη της διαδρομής. Αντίθετα, στην επόμενη εκδοθείσα ενδεικτική απόδειξη /17-09-2022, που επίσης κατασχέθηκε από τον έλεγχο, καταγράφεται διανυθείσα απόσταση μηδέν χιλιόμετρα και διάρκεια μίσθωσης μηδέν λεπτά. Κατά τους ισχυρισμούς του επίσης, ο πελάτης αποβιβάστηκε από το όχημα προτού εκείνος προλάβει να τερματίσει τη διαδρομή στο ταξίμετρο και να εκδώσει τη σχετική απόδειξη.

Επειδή, η απόδειξη νούμερο /17-09-2022 με στοιχεία «..... ΑΦΜ» και «ΑΡ. ΟΧΗΜΑΤΟΣ», η οποία εκτυπώθηκε κατά την έναρξη του ελέγχου και κατασχέθηκε από το συνεργείο ελέγχου, περιέχει τις ενδείξεις: «ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ»: 17/09/2022 10.24, «ΛΗΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ»: 17/09/2022 10:28, «ΣΗΜΑΙΑ» € 1,80, «ΕΛΑΧ. ΧΡΕΩΣΗ» € 4,00, «ΑΠΟΣ/ΧΛΜ» 1,0, «ΠΛΗΡΩΤΕΟ» € 4,00. Σε αντίθεση με την απόδειξη 6/17-09-2022, στην επόμενη εκδοθείσα, κατ' εντολή του ελέγχου, ενδεικτική απόδειξη

νούμερο 7/17-09-2022, που επίσης κατασχέθηκε από τον έλεγχο, καταγράφονται οι ενδείξεις: «ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ»: 17/09/2022 10.29, «ΛΗΞΗ ΔΙΑΔΡΟΜΗΣ» 17/09/2022 10:29, «ΣΗΜΑΙΑ» € 1,80, «ΕΛΑΧ. ΧΡΕΩΣΗ» € 4,00, «ΑΠΟΣ/ΧΛΜ» 0,0, «ΠΛΗΡΩΤΕΟ» € 4,00.

Συνεπώς επαληθεύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι για την υπό κρίση διαδρομή, το ταξίμετρο του οχήματός του ήταν ενεργοποιημένο, γιατί καταγράφηκε η έναρξη και η λήξη της μίσθωσης, η διαδρομή σε χιλιόμετρα, οι χρεώσεις καθώς και το ποσό που εν τέλει επιβάρυνε τον πελάτη. Εάν δεν είχε ενεργοποιηθεί το ταξίμετρο στην απόδειξη/17-09-2022 θα αποτυπώνονταν διανυθείσα απόσταση μηδέν χιλιόμετρα και διάρκεια μίσθωσης μηδέν λεπτά.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με τη λήξη της μίσθωσης, το όχημα και το ταξίμετρο τίθενται από τον οδηγό στη θέση «ελεύθερο/διαθέσιμο» και τότε εκδίδεται αυτόματα η φορολογική απόδειξη, διαδικασία που δεν είχε προλάβει να ολοκληρώσει όταν αποβιβάστηκε ο πελάτης γιατί στην προκειμένη περίπτωση έπρεπε επιπλέον να γίνει χρέωση της διαδρομής μέσω της εφαρμογής ταξί, διότι ο πελάτης έχει επιλέξει πληρωμή με χρέωση της πιστωτικής του κάρτας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο η μη έκδοση της ΑΛΣ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτοκόλλου/04-10-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του **Α.Φ.Μ.**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την ακύρωση της με αριθμ./20-09-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Φορολογικό έτος 2022: Πρόστιμο άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ., ποσό: 0,00 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.