



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1931

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 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 **06.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία **Ο.Ε.** με **Α.Φ.Μ.** με έδρα τα Δήμου

..... Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /21.02.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 05.02.2024 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία Ο.Ε. με 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 την υπ' αριθμ. /21.02.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00 € επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 24.11.2023 διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν εξέδωσε ΔΥΟ (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 13%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,11,12,13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.). Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε είναι συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 85,00 € (καθαρή αξία 75,22€ πλέον ΦΠΑ 13% 9,78€). Η επιβολή του προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 05.02.2024 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Η Δ.Ο.Υ. Πύργου εξέδωσε βάσει της έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας πράξη επιβολής προστίμου ποσού 500,00€ βάσει του άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4987/2022 σημειώνοντας επί της πράξης ότι δεν είναι υπότροπη. Στην περίπτωση όμως τήρησης απλογραφικών βιβλίων, βάσει του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, το πρόστιμο ορίζεται σε 250,00€ όταν το 50% της συνολικής αξίας ΦΠΑ που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, είναι κατώτερο των 250,00€. Την ημερομηνία του ελέγχου τηρούσε απλογραφικά βιβλία και επιπλέον δεν είναι υπότροπη. Την 29.01.2024 προέβη σε υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών ως προς την κατηγορία τήρησης βιβλίων λόγω τζίρου (υπέρβαση του ορίου των 1,5εκ. για δύο συνεχόμενες χρήσεις 2022 και 2023) και από 1.1.2024 τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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 στην από 05.02.2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου αναφέρεται ότι στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος, σύμφωνα με την/23.11.2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Κατά την διάρκεια του ελέγχου ζητήθηκαν τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας καθώς και τα στελέχη από τα οποία εκδίδει τα φορολογικά παραστατικά και συγκεκριμένα, τα τιμολόγια αγοράς, δελτία αποστολής κ.λπ. για θεώρηση και έλεγχο (κλείσιμο συναλλαγών). Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε, στα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα μεταξύ των εκδοθέντων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) – Δελτίων Αποστολής (Δ.Α.) και τωνπου είχαν εκθλιφθεί και βρίσκονταν εντός της επιχείρησης προς παράδοση σε πελάτες κατά την ώρα του ελέγχου, προέκυψε ότι δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Π.Υ. – Δ.Α. σε δύο περιπτώσεις (πελάτες) για την παροχή υπηρεσίας συνολικής αξίας 85,00€ καθαρής αξίας 75,22€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 9,78€ (στην πρώτη περίπτωση 50€ και στην δεύτερη περίπτωση 35€).

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε δυο φορολογικά στοιχεία αξίας, ήτοι Α.Π.Υ.- Δ.Α. όπως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,9,11 του νόμου 4308/2014 καθώς και των διατάξεων του νόμου 2859/2000 άρθρο 38 (Φ.Π.Α). Για τις προαναφερθείσες διαπιστώσεις συντάχθηκε το υπ' αριθ./24.11.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 του ν.4987/2022 & άρθρο 6 ν.2690/99) καθώς και το με αριθμό/24.11.2023 έντυπο Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. **Το πρόστιμο προσδιορίστηκε στο ποσό των 250,00€,** καθώς το 50% της συνολικής αξίας Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι 4,89€ (9,78€/2), είναι κατώτερο των 250,00€, με την επιφύλαξη των οριζόμενων της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (υποτροπή). Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση σε ακρόαση και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 05/02/2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./21.02.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ύψους 500,00€.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και συγκεκριμένα την μείωση του ύψους του επιβαλλόμενου προστίμου στο ποσό των 250,00€ καθώς κατά την ημερομηνία του ελέγχου τηρούσε απλογραφικά βιβλία και πως από 01.01.2024 τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Επειδή στην υπ' αριθμ./21.02.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58Α §1 του ν.4987/2022 αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είναι υπότροπη.

Επειδή στην από 05.02.2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2013 (Ε.Λ.Π.) και ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι για την παρακολούθηση των εργασιών της η προσφεύγουσα εταιρεία εφαρμόζει απλογραφικό λογιστικό σύστημα και εντάσσεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Επιπλέον, μέσω του συστήματος taxís προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι και την 31.12.2023 τηρούσε απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) ενώ από 01.01.2024 τηρεί διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ./29.01.2024 δήλωσης μεταβολής εργασιών.

Επειδή η διαπιστωθείσα παράβαση μη έκδοσης δύο (2) φορολογικών στοιχείων πραγματοποιήθηκε σε χρόνο που η προσφεύγουσα τηρούσε απλογραφικά βιβλία, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και η προσβαλλόμενη πράξη θα τροποποιηθεί ως προς το ύψος του προστίμου και συγκεκριμένα η οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση θα είναι ύψους 250,00€, δεδομένου ότι το 50% της συνολικής αξίας Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία ήτοι 4,89€ (9,78/2) είναι κατώτερο των 250,00€ (ελάχιστο προβλεπόμενο πρόστιμο).

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05.02.2024 προαναφερόμενη έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./**21.02.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Υπ' αριθ./21.02.2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου: 250,00€**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.