



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18.06.2024

Αριθμός Απόφασης:1860

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 1069/04.03.2014 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 20.02.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών, κατοίκου στην περιοχή, ΤΚ, κατά της με αριθμό/22.01.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/22.01.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.02.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε **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 με αριθμό/22.01.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ** λόγω μη έκδοσης μιας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής (ΑΛΣ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ με αριθμό μητρώου, καθαρής αξίας 10,57 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1,37 ευρώ και συνολικής αξίας 11,94 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της/2023 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου Κρήτης και εδράζεται στην από 13.12.2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4987/2022 (ΚΦΔ).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 11.10.2023 ημέρα Τετάρτη και ώρα 11.23 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην ατομική επιχείρηση Αγίου Νικολάου, η οποία τηρεί απλογραφικό σύστημα λογιστικών αρχείων.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 13.12.2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, κατά την προαναφερόμενη ημέρα και ώρα, το συνεργείο ελέγχου διαπίστωσε ότι από το με αριθμό κυκλοφορίας (ΤΑΞΙ), αποβιβάζονταν δύο αλλοδαποί πελάτες. Το συνεργείο ελέγχου αφού επέδειξε την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές ταυτότητες στους επιβάτες που αποβιβάστηκαν, τους ρώτησε εάν έλαβαν το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο αξίας και ποιο ήταν το κόστος της διαδρομής τους. Οι επιβάτες δεν επέδειξαν ΑΠΥ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας. Γνωστοποίησαν επιπλέον στον έλεγχο ότι για τη διαδρομή που έκαναν κατέβαλαν το αντίτιμο των 11,94 ευρώ. Εν συνεχεία οι υπάλληλοι του συνεργείου άμεσα και ενώ ο οδηγός ετοιμαζόταν να αποχωρήσει από το σημείο που είχε σταθμεύσει, πλησίασαν στο παράθυρο του αυτοκινήτου και αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες, ζήτησαν από τον οδηγό να τους εκδώσει ενδεικτικά μια ΑΠΥ από τον εν λειτουργία ΑΔΗΜΕ με αριθμό μητρώου Ο οδηγός, κατά την άποψη του ελέγχου, προχώρησε συνεπεία αυτού (του ελέγχου) στην έκδοση της ΑΠΥ με το ποσό των 11,94 ευρώ, ποσό το οποίο είχε ήδη εισπράξει ως όφειλε. Από τον έλεγχο των εγγράφων ιδιοκτησίας του ΕΔΧ διαπιστώθηκε ότι οδηγός του ήταν ο ιδιοκτήτης με ΑΦΜ Ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό/2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (ΣΔΕ) – κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 με συνημμένη την υπ' αριθ./2023 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, το οποίο επιδόθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, ενώ παράλληλα καλούνταν αυτός να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του επί της διαπιστωθείσας παράβασης εντός είκοσι ημερών. Ο προσφεύγων υπέβαλε ένσταση ως προς την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης μιας ΑΠΥ συνολικής αξίας 11,94 ευρώ η οποία δεν έγινε αποδεκτή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τον ισχυρισμό ότι αντικειμενικά δεν θα μπορούσε να μην εκδώσει την ΑΠΥ από την εν χρήσει ΑΔΗΜΕ, καθώς κάτι τέτοιο είναι αδύνατο από τεχνικής απόψεως, εφόσον βεβαίως κατά την έναρξη της διαδρομής ενεργοποιηθεί η λειτουργία της ΑΔΗΜΕ (ταξίμετρου).

Επειδή, στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα κάτωθι:

«Αναφέρεται ότι ο οδηγός αντί να εκδώσει μια ενδεικτική Α.Π.Υ. προχώρησε στην έκδοση της Α.Π.Υ. του ποσού 11,94 ευρώ, πράγμα τελείως φυσιολογικό αφού το ταξίμετρο παρέμενε σε λειτουργία και η Α.Π.Υ. του ποσού 11 ευρώ ήταν έτοιμη και δεν είχε παραδοθεί στους τουρίστες-πελάτες προηγουμένως για τους λόγους παρεμπόδισης που προανέφερα. Μετά την παράδοση αυτής, θα ήταν δυνατή η έκδοση ενδεικτικής Α.Π.Υ..

Επομένως με την λήξη του δρομολογίου εκδίδεται η Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής αναγκαστικά και μηδενίζεται το ταξίμετρο.

Πάγια διαδικασία στη δουλειά των εκμεταλλευτών ταξί είναι, κατά την άφιξη στον προορισμό, το πρώτο μέλημα να είναι η εξυπηρέτηση του πελάτη για να είναι ευχαριστημένος και να μεταφέρει τα θετικά σχόλια για το τόπο μας και τις υπηρεσίες που παρέχονται σε όποιο τουριστικό πρακτορείο συνεργάζεται γιατί αυτό θα βοηθήσει την γενική εικόνα του τουρισμού και όλη τη μελλοντική πορεία του.

Έτσι, κατέβηκα αμέσως από το αυτοκίνητο για την παράδοση των αποσκευών τους, ακόμα και να τους ανοίξω την πόρτα.

Στη συνέχεια με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας εκδίδεται η ΑΛΣ που περιλαμβάνει τη χρονοχρέωση όχι μόνο μέχρι τη στιγμή της άφιξης αλλά μέχρι και το χρόνο παράδοσης των αποσκευών.

Η ΑΛΣ που πάντα εκδίδω, συνήθως δεν αναζητείται από τον πελάτη γιατί κατά την επιβίβαση βλέπει την ενεργοποίηση του ταξίμετρου και στο τέλος της διαδρομής βλέπει το αντίτιμο που πρέπει να πληρώσει. Ωστόσο, πάντα επιμένω να παραλάβουν την απόδειξη,

Στην συγκεκριμένη περίπτωση τα πράγματα δεν εξελίχθηκαν ομαλά, εξ αιτίας του αιφνιδίου τρόπου άσκησης του δικαιώματος ελέγχου που έγινε με απερίγραπτα αγενή τρόπο

Το γεγονός αυτό όπως περιγράφεται, αποδεικνύει ότι είχα θέσει σε λειτουργία το ταξίμετρο από την έναρξη της διαδρομής, δεν απέκρυψα ποσό και ο ΦΠΑ αποδίδεται στο κράτος, όπως αρμόζει. Επιπλέον, όπως περιγράφεται το γεγονός στην Έκθεση Ελέγχου υπονοεί ότι η απόδειξη με το ποσό των 11,94 ευρώ την οποία εξέδωσα ήταν παράνομη και ότι εκδόθηκε «συνεπεία του ελέγχου». Ωστόσο η απόδειξη που εξέδωσα είναι καθόλα νόμιμη όπως αποδεικνύεται και από τις βεβαιώσεις του εξουσιοδοτημένου τεχνικού οργάνων αυτοκινήτων, τις οποίες σας επισυνάπτω.....

Αναφέρεται στην Έκθεση πως «διαπιστώθηκε η μη έκδοση μιας Α.Π.Υ. αξίας 11,94 ευρώ... » ενώ στην πραγματικότητα η απόδειξη εκδόθηκε, την οποία σας επισυνάπτω σε φωτο, όπου μπορείτε να διαπιστώσετε από τα στοιχεία της, πως είναι αυτή που αφορούσε στη μεταφορά των δύο αλλοδαπών. Συνεπώς η απόδειξη εκδόθηκε αλλά δεν παραδόθηκε στους πελάτες εξαιτίας της επιμονής για τον έλεγχο, όπως προανέφερα.

Στο Σημείωμα Ελέγχου δεν γίνεται καμιά αναφορά σχετικά με την ενεργοποίηση του Ταξιμέτρου, κάτι που είναι το σημαντικότερο στοιχείο ελέγχου.

Πάντα κατά την έναρξη των διαδρομών μου, ενεργοποιείται το ταξίμετρο που καταγράφει την έναρξη της διαδρομής μίσθωσης, το χρόνο διάρκειας της διαδρομής, τα διανυθέντα χιλιόμετρα και το συνολικό κόστος του δρομολογίου. Το ταξίμετρο απενεργοποιείται μόνο στο τέλος της διαδρομής, οπότε εκδίδεται αυτόματα η Φορολογική Απόδειξη.

Επομένως, με την λήξη του δρομολογίου και τη χρήση του πλήκτρου "ΠΛΗΡΩΜΗ" οριστικοποιείται η αξία της συγκεκριμένης διαδρομής, εκδίδεται αναγκαστικά η Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής και τότε το ταξίμετρο έρχεται στη θέση "ΕΛΕΥΘΕΡΟ" και είναι πλέον διαθέσιμο για την επόμενη διαδρομή

Οπότε δεν υπάρχει καμιά περίπτωση φοροδιαφυγής αφού για να μηδενιστεί το ταξίμετρο και να πάει στη θέση «Ελεύθερο» εκδίδεται υποχρεωτικά η Φορολογική Απόδειξη».

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 παρ. 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, 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»

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. Ηρακλείου ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη και ώρα στην περιοχή, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων-ιδιοκτήτης του ταξί με αριθμό κυκλοφορίας, εξέδωσε συνεπεία του ελέγχου μία (1) απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 11,94 ευρώ για παροχή υπηρεσιών από τον εν χρήσει ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ σε έναν πελάτη που του παρείχε υπηρεσίες μεταφοράς.

Επειδή, ο προσφεύγων επισυνάπτει υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 την οποία υπογράφει ο, τεχνικός για την τοποθέτηση και την επισκευή ταξίμετρων και στην οποία αναγράφεται ότι: «Το ταξίμετρο ενεργοποιείται πάντα κατά την έναρξη των διαδρομών και καταγράφει την έναρξη της διαδρομής μίσθωσης, το χρόνο διάρκειας της διαδρομής, τα διανυθέντα χιλιόμετρα και το συνολικό κόστος του δρομολογίου. Το ταξίμετρο απενεργοποιείται μόνο στο τέλος της διαδρομής, οπότε εκδίδεται αυτόματα η φορολογική απόδειξη. Συμπερασματικά, με τη λήξη του δρομολογίου και τη χρήση του πλήκτρου ΠΛΗΡΩΜΗ οριστικοποιείται η αξία της συγκεκριμένης διαδρομής, εκδίδεται αναγκαστικά η απόδειξη λιανικής συναλλαγής και τότε το ταξίμετρο έρχεται στη θέση ΕΛΕΥΘΕΡΟ και είναι πλέον διαθέσιμο για την επόμενη διαδρομή».

Επειδή, ο προσφεύγων επισυνάπτει βεβαίωση του συνδέσμου ιδιοκτητών ταξί Αγίου Νικολάου με ανάλογο περιεχόμενο.

Επειδή, το ταξίμετρο δεν λειτουργεί όπως η ΦΤΜ και μόνο αν έχει τεθεί σε λειτουργία εκδίδεται η σχετική απόδειξη (αυτόματα), αποκλεισμένης της μετέπειτα έκδοσης, (συνεπεία του ελέγχου).

Επειδή, η απόδειξη νούμερο/11.10.2023 με στοιχεία «..... ΑΦΜ» και «ΑΡ. ΟΧΗΜΑΤΟΣ», η οποία εκτυπώθηκε κατά την έναρξη του ελέγχου, περιέχει τις ενδείξεις:, ΔΙΑΡΚΕΙΑ 00.16, ΠΟΡΕΙΑ 10.0 ΧΛΜ, ΣΗΜΑΙΑ 1,80, ΤΙΜΗ ΚΟΥΡΣΑΣ 11,54, ΠΡΟΣΘΕΤΑ 0,40, ΣΥΝΟΛΟ 11,94.

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/11.10.2023 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 δεν είχε ολοκληρωθεί η διαδικασία αποβίβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/20.02.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του **με Α.Φ.Μ.**....., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την ακύρωση της με αριθμό/22.01.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Φορολογικό έτος 2023: 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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.