



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2852

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στη, επί της οδού, Τ.Κ., κατά: α) της υπ' αριθμ. /16.05.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και β) της υπ' αριθμ. /16.05.2024 Πράξης Επιβολής

Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

6. Τις απόψεις του Κέντρου Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή την 20-05-2024, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /16-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 30.861,89€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αποκρυσταλλώσεως καθαρής αξίας 257.182,41€ πλέον ΦΠΑ 61.723,78€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 9 και 11§2 περ. α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ.1 του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, ήτοι $61.723,87\text{€} \times 50\% = 30.861,89\text{€}$, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 500,00€, καθόσον τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

β) Με την υπ' αριθμό /16-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. /22-09-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών, για την χορήγηση των λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του Ν.4987/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1δ' και 2δ' του Ν.4987/2022 .

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 13-02-2024 εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει των με αριθ. /2023 και /2023 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε ο έλεγχος που διενεργήθηκε στην επιχείρηση με ΑΦΜ, η οποία δήλωσε έναρξη εργασιών την 17/01/2018 και έδρα την ίδια με της προσφεύγουσας και με το ίδιο αντικείμενο εργασιών. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στο ισοζύγιο γενικού-αναλυτικών καθολικών Δεκεμβρίου του 2019 τηρείται ο λογαριασμός 15-01-00-0000 «.....», ο οποίος έρχεται από απογραφή, ήτοι από το έτος 2018, με το ποσό των 257.182,51€. Ο έλεγχος ζήτησε από τον εξουσιοδοτημένο λογιστή της εταιρείας τα ληφθέντα φορολογικά παραστατικά που αφορούν στο συγκεκριμένο τηρούμενο λογαριασμό και

ο τελευταίος επέδειξε το υπ' αριθμ. /14-02-2018 σειράς ΕΜΤΑ στοιχείο διακίνησης δέκα σελίδων, που εξέδωσε η προσφεύγουσα εταιρεία, το οποίο τιτλοφορείται «ΕΓΓΡΑΦΟ ΜΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ» και αναγράφει ως σκοπό διακίνησης «Πώληση» με πλήθος παγίων καθώς και την εγγραφή «Υπεραξία – Φήμη – Πελατεία».

Ακολούθως, εκδόθηκαν οι με αριθμ. /2023 και /2023 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και επιδόθηκε στον εξουσιοδοτημένο λογιστή της προσφεύγουσας η υπ' αριθμ. /22-09-2023 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων έτους 2018, και συγκεκριμένα η προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων (μητρώο παγίων, ημερολόγιο εγγραφών, ισοζύγιο του έτους 2018), τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για την πώληση των παγίων στοιχείων, το ιδιωτικό συμφωνητικό με την ΙΚΕ για την υπεραξία (φήμη και πελατεία) και τα αποδεικτικά είσπραξης για τις συναλλαγές.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μερικώς στο αίτημα της Φορολογικής Αρχής ενώ από την επεξεργασία των προσκομισθέντων διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την πώληση των παγίων. Εν συνεχεία εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ. /18-10-2023 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι υπ' αριθμ. /18-10-2023 πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, με τα οποία καλούνταν η προσφεύγουσα να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της. Στη συνέχεια, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις έγγραφες αιτιάσεις της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθμ. /18-10-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων, προχώρησε στη σύνταξη των από 13-02-2024 εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των ΕΛΠ και ΚΦΔ, που διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ο Προϊστάμενος της οποίας προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν υπήρχε καμία πρόθεση απόκρυψης από την πλευρά της εταιρείας καθώς βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης και ως εκ τούτου αποκλείεται να μην προέβαινε σε έκδοση του τιμολογίου προκειμένου να μπορέσει να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση και μετέπειτα η λύση της εταιρείας. Επιπλέον, στις 02-10-2023 εκδόθηκε το εν λόγω τιμολόγιο το οποίο δεν ελήφθη υπόψιν από την ΥΕΔΔΕ Αττικής, ενώ θα πρέπει να συνεκτιμηθούν και τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, στις διατάξεις του Ν.4308/2014 περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«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. [...]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

...

Άρθρο 8 Τιμολόγιο Πώλησης

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.

[...]

Άρθρο 9 Περιεχόμενο Τιμολογίου

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο 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.
- δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
- ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.
- ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.
- ια) Τον όρο «Αυτο-τιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών.
- ιβ) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (ν. 2859/2000) ή η διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτόν.
- ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».
- ιδ) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.
- ιε) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδίων, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».
- ιστ) Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.
- ιζ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. και της σχετικής Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) αυτού.

[...]

Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση. ».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1003/31.12.2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» αναφέρεται ότι:

«5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Εγγράφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ...

...

6.2.1 Σε ό,τι αφορά τον προσδιορισμό της ποσότητας των αποθεμάτων, ορίζεται ότι ο εν λόγω προσδιορισμός διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας. Δηλαδή, ο χρόνος προσδιορισμού των αποθεμάτων (φυσική απογραφή) καθορίζεται από τα πραγματικά δεδομένα μιας οντότητας, λαμβάνοντας υπόψη και τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 4 και την ανάγκη διασφάλισης της αξιοπιστίας του ποσοτικού

προσδιορισμού των αποθεμάτων στο τέλος της ημερομηνίας αναφοράς (ημερομηνία τέλους χρήσης ή ημερομηνία ισολογισμού).

...

6.2.3 Σε κάθε περίπτωση, και ανεξάρτητα από το χρόνο που διενεργείται ο ποσοτικός προσδιορισμός των αποθεμάτων, η οντότητα είναι υποχρεωμένη να έχει τεκμηριώσει με αξιόπιστο τρόπο τις ποσότητες της απογραφής εντός των χρονικών ορίων σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου.

...

8.1.1 Η παράγραφος αυτή, σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ ορίζει με σαφήνεια ότι «**τιμολόγιο**» εκδίδεται για πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

8.2.1 Η απαιτούμενη αποδοχή (παράγραφος 2) του τιμολογίου πώλησης (ή έγγραφου που εξομοιώνεται με τιμολόγιο) εκ μέρους του παραλήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση μπορεί να διενεργείται με κάθε πρόσφορο τρόπο, έγγραφο ή ηλεκτρονικό [...]

11.2.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίου για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών [περιπτώσεις (α) έως (ε)].

Η γενική αρχή είναι ότι τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.4987/2022, ορίζονται τα εξής:

«Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων

(φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.»..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 περί διαδικαστικών παραβάσεων ορίζονται τα εξής:

«**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ..., β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,... δ) **δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,**

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: δ) **πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β`, γ`, δ` και στ` της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,».**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α§1 του Ν.4987/2022, 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το χρονικό διάστημα κατά το οποίο τα πάγια της επιχείρησης «.....» (προσφεύγουσα) είχαν δοθεί σε χρήση στην επιχείρηση «.....» και επιπλέον δεν έλαβε υπόψη το εκδοθέν με αρ./02-10-2023 τιμολόγιο το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία της και στο mydata και αποδόθηκε ο ΦΠΑ με την περιοδική δήλωση του μηνός. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι εξέδωσε το υπ' αριθμ./14-02-2018** στοιχείο διακίνησης το οποίο περιλάμβανε όλα τα πάγια του καταστήματός της, προς την εταιρεία με χρησιδάνειο, με σκοπό η νεοσυσταθείσα εταιρεία να λειτουργήσει άμεσα και σε μεταγενέστερο χρόνο να εκδοθεί το τιμολόγιο αξίας του εξοπλισμού που θα ήταν αξιόπιστος και ικανός για τη λειτουργία της επιχείρησης. Ο εξοπλισμός αυτός, όπως αναφέρεται στο δελτίο διακίνησης με την αξία που αναγράφεται, καταχωρήθηκε στα βιβλία και της νέας και της παλιάς επιχείρησης σε**

λογαριασμό 15-01-00-0000 «ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. -ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤ. ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ». Εν συνεχεία, προκειμένου να είναι συνεπής στην άποψη του ελέγχου εξέδωσε το υπ' αρ...../02-10-2023 τιμολόγιο μεταβίβασης των παγίων.

Επειδή, όπως αποτυπώνεται και στη σελ. 9 της Έκθεσης Ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην εν λόγω Υπηρεσία το με αρ. πρωτ./22-12-2023 Υπόμνημα αναγράφοντας πως εκ παραδρομής δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο το υπ' αριθμ./02-10-2023 τιμολόγιο πώλησης των παγίων. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το Υπόμνημα έκρινε πως η προσφεύγουσα εξέδωσε το ως άνω τιμολόγιο, συνεπεία του ελέγχου ενώ η ημερομηνία υποβολής στο σύστημα my data, βάσει των συστημάτων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αναγράφει την 12/11/2023, ήτοι μεταγενέστερα και του υπ' αριθμ./18-10-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και της υπ' αριθμ./18-10-2023 πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.4308/2014 και της ΠΟΛ.1003/2014, σε περίπτωση παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή παροχής υπηρεσίας, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι την 15η μέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί. Συνακόλουθα, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το τιμολόγιο θα έπρεπε να έχει εκδοθεί την 15-03-2018, αφού το υπ' αριθμ. .../14-02-2018 σειράς ΕΜΤΑ «ΕΓΓΡΑΦΟ ΜΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ» εκδόθηκε την 14/02/2018 και η αξία των μη τιμολογηθέντων παγίων αναγράφηκε στα τηρούμενα βιβλία της ΙΚΕ. Επιπλέον, ο Φ.Π.Α. και το κέρδος των πλήρως αποσβεσμένων παγίων θα έπρεπε με την έκδοση του τιμολογίου να συμπεριληφθεί στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Μαρτίου του έτους 2018 και στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, αντίστοιχα.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης αφού στα προσκομισθέντα στοιχεία δεν περιέχονταν το ημερολόγιο εγγραφών όλου του έτους 2018, ούτε οι εγγραφές που αφορούσαν στις ομάδες 2 και 7 του λογιστικού συστήματος καθώς δεν υπήρχαν οι εγγραφές στο προσκομισθέν ημερολόγιο εγγραφών της χρονικής περιόδου 01/01-31/03/2018 που αφορούν τις ομάδες 2 (αγορές) και 7 (έσοδα) και συνεπώς, υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε κλήση του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, για την οποία προβλέπεται πρόστιμο 500,00 € που προκύπτει από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 54, παρ. 1 (δ') και παρ. 2 (δ') του Κ.Φ.Δ.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

- 1) Της υπ' αριθμ./**16.05.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018 και
- 2) Της υπ' αριθμ./**16.05.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023.

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

1. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/2024)
Φορ. Έτους 2018

Καταλογιζόμενο ποσό: 30.861,89 €

2. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/2024)
Φορ. Έτους 2023

Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 €

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.