



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2702

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 29/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στον, επί της οδού, κατά της με αρ. /25-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 και της με αρ. /25-07-2024 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου

13Α του Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 29/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 727,20 € (1.454,40 X 50%), για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, συνολικής αξίας 7.514,40 € και καθαρής αξίας 6.060,00 € πλέον ΦΠΑ 24% 1.454,40 €, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024.

2. Με την με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.500,00 €**, για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών αξίας που υπερβαίνει τα 500,00€, μετά από επιτόπιο έλεγχο, παράβαση που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το άρθρο 47 του Ν.4465/2017, σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1166/2021 και 1169/2021.

Δυνάμει της με αρ./14-06-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών, διενεργήθηκε, κατόπιν επώνυμης καταγγελίας, μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.5104/2024 στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «Κατασκευαστικές εργασίες / Οδικές μεταφορές».

Σύμφωνα με την με αριθμό/29-02-2024 καταγγελία της με ΑΦΜ:....., η οποία και αποτέλεσε την αιτία ελέγχου, η προσφεύγουσα επιχείρηση πραγματοποίησε οικοδομικές εργασίες (ανακαίνισης), καθώς και εργασίες μετακόμισης σε ακίνητο της καταγγέλλουσας, στην περιοχή της Χαλκιδικής (Οικισμός "....."), χωρίς να τις δοθεί κάποια απόδειξη, κάνοντας μνεία και για την ύπαρξη ενός σχετικού με την καταγγελία μηνύματος ηλεκτρονικής αλληλογραφίας. Ο έλεγχος επικοινωνήσε με την καταγγέλλουσα και της ζήτησε να αποστείλει - προωθήσει το μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας που σχετίζονταν με την υπόθεση και την καταγγελία της. Σύμφωνα με το μήνυμα αυτό, η καταγγελλομένη εταιρεία παρέθετε μια σειρά από εργασίες, στις οποίες είχε προβεί για λογαριασμό της , τις

οποίες αποτιμούσε σε ποσό 6.560,00 € πλέον ΦΠΑ και ζητούσε να της καταβληθεί το ποσό των 4.560,00 € συν ΦΠΑ, με δεδομένο ότι είχε ήδη λάβει προκαταβολή 2.000,00 €. Στο τέλος του μηνύματος υπήρχε υποσημείωση, όπου ενημέρωνε την καταγγέλλουσα ότι, εφόσον δεν ήθελε να ολοκληρωθούν οι εναπομείναντες εργασίες, θα αφαιρούνταν το ποσό των 500,00 € από το υπόλοιπο.

Στη συνέχεια ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω, προέβη σε επιτόπιο έλεγχο και επειδή η έδρα της προσφεύγουσας αντιστοιχούσε σε ταχυδρομική θυρίδα, επικοινωνήσε τηλεφωνικά με τον εκπρόσωπό της, κο , στον οποίο επιδόθηκε το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 6.060,00 € και πλέον Φ.Π.Α. 1.454,00 €, με την σημείωση ότι η ως άνω παράβαση επισύρει και ειδική χρηματική κύρωση της παρ. 1 του άρθρου 13^Α του Ν. 2523/1997, διότι η ελεγχόμενη συμπεριλαμβάνεται στις περιπτώσεις της παραγράφου 8 του ίδιου άρθρου. Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κλήση προς Ακρόαση, με το οποίο κλήθηκε, εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, να υποβάλει εγγράφως στη φορολογική αρχή τις απόψεις της ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση. Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη, στις 25-06-2024 απέστειλε email με τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο. Ακολούθως, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών εκδόθηκαν οι από 05/07/2024 εκθέσεις ελέγχου προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α του Ν.2523/97, οι οποίες απεστάλησαν στην αρμόδια για την επιβολή φόρου Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων ισχυριζόμενη ότι :

- Δεν είχε ολοκληρωθεί το έργο και γι' αυτό δεν τιμολογήθηκαν οι εργασίες. Υπήρξαν ξαφνικές διαφωνίες με την καταγγέλλουσα και για το λόγο αυτό της απέστειλε email, προκειμένου να ενημερωθεί για την τελική της απόφαση, ώστε να προέβαινε στην έκδοση τιμολογίου, αφού ολοκλήρωναν τις εργασίες, άλλως να διέκοπταν την συνεργασία.
- Δεν ήταν γνωστό στην εταιρεία ο ΑΦΜ της καταγγέλλουσας, ώστε να τιμολογηθούν οι εργασίες καίτοι ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επανειλημμένως ζήτησε τον ΑΦΜ από την ίδια. Είναι πασιφανές ότι η πρόθεση της εταιρείας ήταν να τιμολογηθούν και όχι να αποκρύβουν έσοδα, η δε μη ολοκλήρωση του έργου οφείλεται σε υπαιτιότητα της καταγγέλλουσας και όχι της προσφεύγουσας.

Αναφορικά με τη με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α παρ. 1 και 8 του Ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «.....Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του

Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, στην περ. δ' , της παρ. 2 του άρθρου 6 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «2. Η εκδίκαση: δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ' , δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως. Οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 (Α' 179), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 του ν. 3900/2010 (Α' 213), εφαρμόζονται για την εκδίκαση των προσφυγών αυτών».

Επειδή, στην παρ. 9 του άρθρου 13 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.**

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκησή της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευσή της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί».

Επειδή, στην παρ. 9 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997**».

Επειδή, η με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α παρ. 1 και 8 του Ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13^Α παρ. 1 και 8 του Ν.2523/1997 και σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προσβάλλεται κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης, συνεπώς απαράδεκτως ασκήθηκε η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή για την πράξη αυτή.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα...».

Επειδή στο Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1/1/2015, ορίζεται :

«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. ...

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

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.

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.

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 διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

1. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (αποδείξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας».

Επειδή στην ΠΟΛ 1002/2014 ορίζεται :

«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:

ζ) Οι ασχολούμενοι με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά ξυλουργός, σιδηρουργός, υδραυλικός, ηλεκτρολόγος, κτίστης και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες), καθώς και ο κατασκευαστής επιταφίων μνημείων (μαρμαρογλυφείων),

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**. Οι οντότητες της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 εμπίπτουν στην ανωτέρω απαλλαγή με την προϋπόθεση ότι αναγράφουν στις εκδιδόμενες αποδείξεις τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη.»

Επειδή στο άρθρο 57 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι : «6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται 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) €, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) €, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού

λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό 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) €, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) €, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό 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) €, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) €, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, περαιτέρω, στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)».

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 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 παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή σύμφωνα με την από 05/07/2024 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη ότι :

- έχουν πραγματοποιηθεί ήδη έως τις 27-02-2024 εργασίες και έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες από την ελεγχόμενη προς την καταγγέλλουσα ύψους 6.560,00 – 500,00= 6.060,00 € πλέον ΦΠΑ,
- έχει μείνει (σύμφωνα με τον εργολάβο) ανεκτέλεστο έργο ύψους 500,00 €, το οποίο μπορούσε να αφαιρεθεί και να μην τιμολογηθεί, εφόσον η καταγγέλλουσα το επιθυμεί (σ.σ. η πραγματοποίησή του δηλαδή δεν ήταν προϋπόθεση για την παράδοση του έργου),
- η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει έρθει σε ρήξη με την καταγγέλλουσα ήδη από τον Φεβρουάριο του 2024, κάτι το οποίο επιβεβαίωσε τόσο ο νόμιμος εκπρόσωπός της, όσο και αποδεικνύεται από την επώνυμη καταγγελία της προσφεύγουσας, με την μεταξύ τους συνεργασία και επικοινωνία να έχει επί της ουσίας

διακοπεί,

- μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου (σ.σ. στις 14-06-2024) η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είχε τιμολογήσει την καταγγέλλουσα, όπως προέκυψε και από το πληροφοριακό σύστημα MY DATA σε συνδυασμό με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ της προσφεύγουσας,

- μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου (σ.σ. στις 14-06-2024), είχε παρέλθει για την προσφεύγουσα η προθεσμία υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. με τα έσοδα του πρώτου τριμήνου του 2024, στο οποίο αφορούσαν οι ολοκληρωμένες εργασίες, χωρίς η υποχρέωση της τιμολόγησης τους να τελεί (με βάση την κείμενη φορολογική νομοθεσία) υπό την αίρεση της επιθυμίας ή της εκκρεμούσας απάντησης του όποιου ιδιώτη για την ολοκλήρωση ή την συνέχιση μιας συνεργασίας. Πόσο μάλλον όταν ο εργολάβος γνωρίζει την διαφωνία του πελάτη με τους δικούς του ισχυρισμούς και απαιτήσεις, οπότε εκ των πραγμάτων η συνεργασία του με τον πελάτη είχε διακοπεί (σ.σ. βλέπε σχετικά και παραπάνω) και η τιμολόγηση των ολοκληρωμένων εργασιών ήταν αυτονόητη φορολογική του υποχρέωση,

έκρινε ορθώς ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε, ως όφειλε, φορολογικό στοιχείο για την παροχή υπηρεσιών αξίας 6.060,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.454,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα όφειλε να εκδώσει φορολογικό στοιχείο για την παροχή υπηρεσιών προς την καταγγέλλουσα, ανεξάρτητα εάν είχε στην κατοχή της τον ΑΦΜ της εν λόγω πελάτισσας ή όχι, εφόσον γνώριζε ονοματεπώνυμο και διεύθυνση αυτής, απαραίτητη προϋπόθεση για την έκδοση του στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις ΠΟΛ 1002/2014.

Επειδή η από 05/07/2024 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό της παράβασης και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α) Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για τους λόγους που αναφέρονται στην παρούσα απόφαση και

β) την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής αναφορικά με την με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α του Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως απαράδεκτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμό/25-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	727,20 €	727,20 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ

ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.