



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24.01.2023

Αριθμός απόφασης: 212

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., πολιτικού μηχανικού με έδρα στην Ζάκυνθο, οδός και αρ., κατά της με αριθμό/2022 και αριθ. πρωτ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από **12.07.2022** Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Επί της από **30.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2022 και αριθ. πρωτ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας (ΑΠΥ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (24%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,11,12,13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 §1 του Κ.Φ.Δ., καθαρής αξίας 240,00 € πλέον Φ.Π.Α. 57,60 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 12.07.2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

Ειδικότερα:

Δυνάμει της υπ' αριθ./2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός επιτόπιος έλεγχος την 08.06.2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα 16:00. Κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου στα εκδοθέντα παραστατικά με εργασίες παροχής υπηρεσιών που είχε πραγματοποιήσει ο προσφεύγων, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν παραστατικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Π.) στις κάτωθι περιπτώσεις:

A/A	ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΕΝΑ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΑ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	ΠΟΣΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.
1	ΓΙΑ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΑΡΤΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ/23.12.2021 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	30,00 €	7,20 €
2	ΓΙΑ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΑΡΤΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ/12.11.2021 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	120,00 €	28,80 €
3	ΓΙΑ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΑΡΤΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ/17.03.2022 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	40,00 €	9,60 €
4	ΓΙΑ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΑΡΤΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ/01.03.2022 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	50,00 €	12,00 €
	ΣΥΝΟΛΑ	240,00 €	57,60 €

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε το υπ' αριθ. .../08.06.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων - Κλήση σε ακρόαση και ο υπ' αριθ./08.06.2022 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου. Παρότι παρήλθε το οριζόμενο σύμφωνα με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων χρονικό διάστημα των 20 ημερών για υποβολή απόψεων ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση. Στη συνέχεια, εκδόθηκε λόγω αρμοδιότητας από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου, η προβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, υποστηρίζοντας ότι έχουν εκδοθεί από τον ίδιο όλα τα σχετικά

παραστατικά. Ειδικότερα αναφέρει ότι, η σύνταξη ενός τοπογραφικού διαγράμματος περιλαμβάνει διάφορα στάδια, ξεκινά με τη μετάβαση στο ακίνητο, την καταμέτρηση αυτού και την αποτύπωση όλων των προσδιοριστικών του εδάφους χαρακτηριστικών και εν συνεχεία, τα δεδομένα που έχουν ληφθεί από το μηχάνημα μέτρησης επεξεργάζονται σε κατάλληλο πρόγραμμα σε ηλεκτρονικό υπολογιστή και συνήθως η οριστικοποίηση του τοπογραφικού διαγράμματος κυμαίνεται αναλόγως της δυσκολίας, από κάποιες μέρες έως και μήνες. Πολλώ μάλλον όπως όταν πρόκειται να προσαρτηθεί σε συμβολαιογραφική πράξη, υπάρχουν προτάσεις προσθηκών από το συμβολαιογράφο στις οποίες πρέπει ο ίδιος να προβεί, αφού προηγουμένως έχει παραδώσει το τοπογραφικό διάγραμμα στον εντολέα και ο ιδιοκτήτης το έχει προσκομίσει στο συμβολαιογράφο. Για τις προσθήκες/διορθώσεις αυτές, δεν υπάρχει επιβάρυνση του εντολέα και πελάτη και περιλαμβάνονται στην αρχική συμφωνία. Πιο αναλυτικά, ισχυρίζεται ότι:

- Για το από Νοέμβριο 2021 τοπογραφικό διάγραμμα αποτύπωσης της ιδιοκτησίας του και της, το οποίο προσαρτάται στη με αριθ./23.12.2021 πράξη της συμβολαιογράφου Ζακύνθου -, εκδόθηκε η με αριθ./24.11.2021 απόδειξη λιανικών συναλλαγών. Οι ως άνω ήταν ιδιοκτήτες μίας οικίας στην οδό, για την οποία εκδόθηκε άδεια κατεδάφισης και στο πλαίσιο της οποίας ήταν υποχρεωμένος να συντάξει τοπογραφικό διάγραμμα. Ως εκ τούτου, η περιγραφή στο ανωτέρω παραστατικό, «έκδοση άδειας κατεδάφισης για οικία στην οδό,» περιελάμβανε το κόστος σύνταξης του τοπογραφικού, όπως προκύπτει από τη με αριθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αρχιτεκτόνων – μηχανικών.

- Για τα από Ιούλιο 2021 και Σεπτέμβριο 2021 τοπογραφικά διαγράμματα αποτύπωσης της ιδιοκτησίας του, που προσαρτώνται στο με αριθ./12.11.2021 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Ζακύνθου, εξέδωσε τη με αριθ./04.12.2020 απόδειξη λιανικών συναλλαγών, με την αιτιολογία «έκδοση 6 τοπογραφικών διαγραμμάτων στην κοινότητα». Ο ιδιοκτήτης του είχε αναθέσει την εκπόνηση των ως άνω διαγραμμάτων και εν συνεχεία του ζητήθηκαν από την, κάποιες επιμέρους διορθώσεις μικρής κλίμακας στις οποίες προέβη και οι οποίες ενέπιπταν στην αρχική συμφωνία με τον εντολέα του. Ήταν αναγκαίο να προσαρμόσει την ημερομηνία των διαγραμμάτων σε μεταγενέστερη.

- Για το από Μάιο 2021 τοπογραφικό διάγραμμα αποτύπωσης ιδιοκτησίας του, το οποίο προσαρτάται στη με αριθ./17.03.2022 πράξη της συμβολαιογράφου Ζακύνθου, εξέδωσε τη με αριθ./29.12.2021 απόδειξη λιανικών συναλλαγών. Ο δια της συμβολαιογράφου, του ζήτησε χωρίς να αλλάξει την ημερομηνία της μέτρησης, να μην οριστικοποιήσει το τοπογραφικό διάγραμμα μέχρι να συνεννοηθεί με τους γείτονές του για κάποιες λεπτομέρειες και επιπλέον να μεταβεί εκ νέου για την επαναμέτρηση μίας πλευράς του ακινήτου το μήνα Δεκέμβριο 2021, οπότε και εξέδωσε το σχετικό παραστατικό και έλαβε την αμοιβή του.

- Για το από Φεβρουάριο 2022 τοπογραφικό διάγραμμα αποτύπωσης της ιδιοκτησίας του πατέρα του,, το οποίο προσαρτάται στη με αριθ./01.03.2022 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Ζακύνθου, το σχετικό παραστατικό εκδόθηκε την 19.12.2021 (αριθ. παραστατικού/19.12.2021), καθώς τότε ολοκληρώθηκε η παράδοση του τοπογραφικού διαγράμματος. Εν συνεχεία, λόγω υποβολής διόρθωσης προδύλου σφάλματος από τον πατέρα του και αναμόρφωσης των δασικών χαρτών, έπρεπε να γίνει διόρθωση του εν λόγω τοπογραφικού διαγράμματος μόνο κατά το σκέλος που αφορούσε το δασικό χαρακτήρα της έκτασης και ως εκ τούτου, προέβη σε διόρθωση αυτού και αναγκαστικά μετέτρεψε και την ημερομηνία της σύνταξής του, καθώς η αναμόρφωση του χάρτη ήταν μεταγενέστερη της μέτρησης και αποτύπωσης και η σχετική αλλαγή ήταν αναγκαία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται: «... 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. ...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ...

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται: «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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται: «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, κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από 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. (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Σγουρινάκης, Μιχελινάκης, Βλησμάς, Ναούμ, εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, 3η έκδοση 2017, σελ.34)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 της ΠΟΛ.1003/2014 ορίζεται ότι: «13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)]. 13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.13.1.6 Για την περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής (τεχνικού) έργου της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων,

συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.), ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην παράγραφο 2 του άρθρου 11 του παρόντος νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 11 της ΠΟΛ.1003/2014 ορίζεται ότι: «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. ... 11.2.3 Στην περίπτωση (β) ρυθμίζεται ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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, στην περίπτωση του τοπογραφικού διαγράμματος το οποίο προσαρτάται στη με αριθ./23.12.2021 πράξη της συμβολαιογράφου Ζακύνθου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκδόθηκε η αντίστοιχη απόδειξη παροχή υπηρεσιών για τη σύνταξη του διαγράμματος (ΑΛΣ/24.11.2021), ωστόσο από την αιτιολογία του παραστατικού στην οποία αναφέρεται ως περιγραφή εργασίας η έκδοση άδειας κατεδάφισης – μελέτη και επίβλεψη, δεν προκύπτει ότι σε αυτή περιλαμβάνεται το κόστος σύνταξης του εν λόγω διαγράμματος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξέδωσε όλα τα νόμιμα παραστατικά για τα επίμαχα τοπογραφικά διαγράμματα και ότι η χρονική απόκλιση μεταξύ της ημερομηνίας έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και της ημερομηνίας που φέρει το αντίστοιχο τοπογραφικό διάγραμμα, οφείλεται σε διορθώσεις των διαγραμμάτων στις οποίες προέβη μετά την παράδοσή τους στους πελάτες του, με αποτέλεσμα οι δύο ημερομηνίες να μην ταυτίζονται.

Επειδή, όπως ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στην παρούσα προσφυγή ότι «η σύνταξη ενός τοπογραφικού διαγράμματος περιλαμβάνει διάφορα στάδια και αναλυτικότερα εκκινεί με τη μετάβαση στο ακίνητο, την καταμέτρηση αυτού και την αποτύπωση όλων των προσδιοριστικών του εδάφους χαρακτηριστικών και εν συνεχεία, τα δεδομένα που έχουν ληφθεί από το μηχάνημα μέτρησης επεξεργάζονται σε κατάλληλο πρόγραμμα σε ηλεκτρονικό υπολογιστή και συνήθως η οριστικοποίηση του τοπογραφικού διαγράμματος κυμαίνεται αναλόγως της δυσκολίας, από κάποιες μέρες έως και μήνες.» Συνεπώς, εφόσον οι πράξεις αυτές δεν

ολοκληρώνονται σε μία μέρα και γίνονται τμηματικά, θα έπρεπε να τιμολογείται κάθε φορά το μέρος της υπηρεσίας που είχε παρασχεθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει το φορολογικό στοιχείο, κατά τρόπο που να δημιουργείται μία αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών που πραγματοποίησε με τα λογιστικά αρχεία.

Επειδή, το απώτατο χρονικό σημείο μέχρι το οποίο ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει απόδειξη παροχής προς τους πελάτες του ήταν η χρονική στιγμή της παράδοσης των τοπογραφικών διαγραμμάτων σε αυτούς, καθόσον τότε ολοκληρώθηκε η παρεχόμενη υπηρεσία και κατέστη απαιτητή η αμοιβή του. Το γεγονός ότι μεταγενέστερα της παράδοσης των διαγραμμάτων ζητήθηκαν πρόσθετα στοιχεία δεν επιδρά στη διαπίστωση αυτή.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12.07.2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επί της οποίας εδράζεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αριθμό/2022 και αριθ. πρωτ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/2022 και αριθ. πρωτ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Καταλογιζόμενο ποσό: 250,00 ευρώ

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