



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-05-2023

Αριθμός απόφασης: 456

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα

κατά της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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 με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^Α του ν. 4987/2022, φορολ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 500,00€, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Α.Π.Υ., στις, από την εν χρήση Η.Τ.Φ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για ενοικίαση αυτοκινήτου από έναν πελάτη.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων της από έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ., της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου.

Οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, κατόπιν διενέργειας επιτόπιου ελέγχου, στις, ημέρα Τετάρτη και ώρα 20.05 μ.μ., διαπίστωσαν ότι έγινε αποβίβαση πελάτη στο αεροδρόμιο, από το μεταφορικό μέσο με αριθ. κυκλοφορίας, με οδηγό τον, ο οποίος εισέπραξε αμοιβή 50,00€, χωρίς την έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 12 & 13 του ν. 4308/2014 και των ΠΟΛ. 1122/2009 και 1003/2015.

Επί του συνταχθέντος και κοινοποιηθέντος με αρ. πρωτ. – Κλήση σε ακρόαση του άρθ. 6 του ν. 2690/99 (μετά του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου), η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Το μεταφορικό μέσο, με αριθ. κυκλοφορίας το οποίο ανήκει στην εταιρεία τους, βάσει του από ιδιωτικού συμφωνητικού και για (5) μήνες μετά, ήταν νοικιασμένο στην εταιρεία, για δική της χρήση.
- Άδικη η επιβολή προστίμου καθώς προσκομίζει και επικαλείται τιμολόγια μεταξύ των δύο συμβαλλόμενων, που αποδεικνύουν την εμπορική τους σχέση.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυποβάλλει τα κάτωθι:

- Την από Γενική Σύμβαση Μίσθωσης Αυτοκινήτων, με συμβαλλόμενες: α) την προσφεύγουσα, ως εκμισθώτρια και β) την εταιρεία ως μισθώτρια, σύμφωνα με την οποία η εκμισθώτρια μίσθωσε στην μισθώτρια δύο (2) αυτοκίνητα ΕΙΧ (.....), με ορισθείσα διάρκεια μίσθωσης πέντε (5) μήνες, συνολικής αξίας 27.900,00€ με Φ.Π.Α..
- Κατάσταση συμφωνητικού της παρ. 16 του άρθ. 8 του ν. 1882/90 (βάσει της 1065606/7222/ΔΕ-Β' /18-07-2000 Α.Υ.Ο.), προς την Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με τα στοιχεία του ως άνω συμφωνητικού.
- Το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ., με εκδότη την προσφεύγουσα και συμβαλλόμενη την εταιρεία για ενοικίαση των δύο Ι.Χ.Ε. του ανωτέρω συμφωνητικού, με προορισμό την νήσο συνολικής αξίας 9.000,00€.
- Το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ., με εκδότη την προσφεύγουσα και συμβαλλόμενη την εταιρεία για ενοικίαση των δύο Ι.Χ.Ε. του ανωτέρω συμφωνητικού, με προορισμό την νήσο, συνολικής αξίας 5.000,00€.
- Το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ., με εκδότη την προσφεύγουσα και συμβαλλόμενη την εταιρεία για ενοικίαση των δύο Ι.Χ.Ε. του ανωτέρω συμφωνητικού, με προορισμό την νήσο, συνολικής αξίας 5.000,00€ και
- Το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ., με εκδότη την προσφεύγουσα και συμβαλλόμενη την εταιρεία για ενοικίαση των δύο Ι.Χ.Ε. του ανωτέρω συμφωνητικού, με προορισμό την νήσο, συνολικής αξίας 15.000,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 12 του ν. 4308/2014 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών», 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.

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.

4.5. 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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 13 του ν. 4308/2014 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης», ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)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, με τις διατάξεις του άρθρ. 58^Α του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.», 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.»

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία, προκύπτει, ότι το, κατά την διαπίστωση της παράβασης (στις) ήταν μισθωμένο στην εταιρεία (διάρκεια μίσθωσης από 24-05-2022 έως 23-10-2022).

Επειδή, ο οδηγός του εν λόγω Ι.Χ.Ε,, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του φορολογικού έτους 2022, είχε μεταξύ άλλων, ως εργοδότη του την εταιρεία

Επειδή, βάσει όλων των ανωτέρω, διαπιστώνεται σαφώς, ότι η προσφεύγουσα δεν έχει υποπέσει στην ως άνω περιγραφόμενη παράβαση.

Η αποδιδόμενη παράβαση θα πρέπει να καταλογισθεί στην εταιρεία η οποία είχε την χρήση του εν λόγω Ι.Χ.Ε. κατά τον χρόνο διαπίστωσής της. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ακύρωσης του προστίμου γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

..... και την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^A του ν. 4987/2022, φορολ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Ποσό προστίμου: 0,00€**

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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