



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1261

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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 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,

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 (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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του διεύθυνση, κατά της υπ. αριθμ ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡ. 58Α και 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2018 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικία ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθμ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡ. 58Α και 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος :

- πρόστιμο ύψους 8238,12 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο σε 1719 περιπτώσεις συνολικής αξίας 85127,27 ευρώ για πωλήσεις μέσω διαδικτύου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 58α του ΚΦΔ.
- πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν ζήτησε, δεν έλαβε αλλά ούτε εξέδωσε φορολογικό στοιχείο όπως προβλέπεται από το αρ. 54 παρ.1 περ ιε του ΚΦΔ σε 1719 περιπτώσεις συνολικής αξίας 85127,27 ευρώ για πωλήσεις μέσω διαδικτύου

Τα ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκαν από τον προϊστάμενο ης Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ. αριθμ. εντολής.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα για το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων πραγματοποίησε πωλήσεις μέσω διαδικτύου μέσω της εταιρίαςκαθαράς αξίας 68651,02 ευρώ με αξία αναλογούντος ΦΠΑ 16476,24 ευρώ.

Ως εκ τούτου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 8238,12 ευρώ(δηλ.) καθώς και πρόστιμο 500 ευρώ για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων

Ιστορικό

Με τα υπ' αριθ. πληροφοριακά δελτία τα οποία παρέλαβε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ από την Διεύθυνση Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών

κλήθηκε να διαξάγει έλεγχο σε διάφορες επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν πωλήσεις μέσω διαδικτύου, αποστέλλουν τα αγαθά έχοντας συμβληθεί με εταιρείες και εισπράττουν το αντίτιμο μέσω αντικαταβολών

Μεταξύ των επιχειρήσεων αυτών, είναι και η επιχείρηση για την οποία, σύμφωνα με τα Π.Δ. υπήρχε η πληροφορία από την εταιρείαr ότι στον τραπεζικό λογαριασμό IBANκατατίθενται τα ποσά των αντικαταβολών, τα οποία είναι μεγαλύτερα από τα έσοδα της.

Προκειμένου να ελεγχθούν τα παραπάνω αρχικά εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή έρευνας για τις χρήσεις 2016 - 2017 και στην συνέχεια αντικαταστάθηκε από την εντολή έρευνας για τις χρήσεις 2016-2018.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου στην ελεγχόμενη εταιρία και ύστερα από την άρση του Τραπεζικού Απορρήτου διαπιστώθηκε ότι δεν είναι κύριος του τραπεζικού λογαριασμού με IBAN

Ο έλεγχος απέστειλε το με αριθμ. πρωτ, ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ..... έγγραφο του στην τράπεζαπροκειμένου να γνωρίσει τα στοιχεία των δικαιούχων του συγκεκριμένου λογαριασμού.

Ανταποκρινόμενη στο ως άνω αίτημα η τράπεζα απέστειλε στις το με αριθμ. πρωτ. μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με το οποίο ενημέρωσε ότι δικαιούχος του ως άνω λογαριασμού είναι ο

Στη συνέχεια, ο έλεγχος απέστειλε στις το υπ αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ αίτημα παροχής πληροφοριών του Αρθρου 15 του Ν. 4174/2013 στην εταιρεία ζητώντας πληροφορίες για τα παραστατικά των πιστώσεων, για το ηλεκτρονικό αρχείο (excel) με τα πλήρη στοιχεία των συναλλασσόμενων, την ημερομηνία και τον τόπο παραλαβής των εμπορευμάτων προς παράδοση (επωνυμία εταιρείας διεύθυνση, ΛΦΜ,), για λοιπές υπάρχουσες συναλλαγές με αντικαταβολή που διενεργήθηκαν για την ανωτέρω επιχείρηση σε οποιοδήποτε τραπεζικό λ/σμό, για τα υπογεγραμμένα συμφωνητικά με την ελεγχόμενη επιχείρηση και για τα στοιχεία του δικαιούχου του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, δεδομένου ότι κύριος του λογαριασμού δεν είναι η

Η ανταποκρίθηκε αποστέλλοντας διαδοχικά μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Από τα στοιχεία που προσκόμισε η διαπιστώθηκε η εμπλοκή του στην υπό έρευνα υπόθεση και συγκεκριμένα:

- Έχει ορισθεί ως υπεύθυνος επικοινωνίας για την εταιρεία στην σύμβαση με την
- Ως τηλέφωνο επικοινωνίας έχει ορισθεί το δικό του στην σύμβαση με την
- Ως τραπεζικός λογαριασμός κατάθεσης αντικαταβολών έχει ορισθεί ο δικός του στην σύμβαση με την

- Ως διεύθυνση αλληλογραφίας και αποστολής τιμολογίων της δεν είναι της που είναι στην αλλά μια διεύθυνση στην
- Το κατάστημα που παραδιδόταν τα δέματα για αποστολή δεν ήταν στην ή σε περιοχή πλησίον της, αλλά συνήθως στο κατάστημα του
- Στο κατάστημα είναι μέλος με 50%.

Στην συνέχεια και για να διερευνηθούν τα παραπάνω, εκδόθηκε η με αριθμ. Εντολή Έρευνας προκειμένου να γίνει διασταυρωτικός έλεγχος στον συγκεκριμένο λογαριασμό του σχετικά με τις καταθέσεις των αντικαταβολών.

Στην συνέχεια κατόπιν έγκρισης αιτήματος με αρ.πρωτ,..... Αρσης Τραπεζικού Απορρήτου, μέσω του Συστήματος Μήτρων Τραπεζιών λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.), δόθηκε για τις διαχειριστικές χρήσεις 2016 έως 2018 πρόσβαση στις κινήσεις του λογαριασμού με IBAN G..... Κύριος του λογαριασμού και αποκλειστικός δικαιούχος είναι ο

Ύστερα από επεξεργασία του συγκεκριμένου λογαριασμού, διαπιστώθηκε ότι η χρήση του, ήταν να λαμβάνει ο κ.τις αντικαταβολές που καταθέτει η για την εταιρεία

Στην συνέχεια εκδόθηκε η με αριθμ. εντολή της ΥΕΔΔΕ προκειμένου να επιδοθούν στο ελεγχόμενο α) Το με αριθ. Πρωτοκόλλου ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΜΠ έγγραφο με Θέμα: «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» με συνημμένη την σχετική εντολή και β) Το με αριθ. Πρωτοκόλλου ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΑίτημα Παροχής Πληροφοριών, σύμφωνα με το οποίο του ζητήθηκε να προσέλθει με προθεσμία πέντε (5) ημερών προκειμένου να δώσει διευκρινίσεις για την πηγή προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων (πιστώσεων) και του κοινοποιήθηκε πίνακας που περιείχε όλες τις υπό κρίση πιστώσεις.

Συνοπτικά, το πλήθος των καταθέσεων και τα αντίστοιχα ποσά των αντικαταβολών από την προς τον τραπεζικό λογαριασμό του κ. είναι τα εξής:

ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
2016	30	185357,94
2017	93	72882,89
2018	19	98113,81

Μετά από επικοινωνία του ελέγχου με τον ελεγχόμενο και ύστερα από παρατάσεις που ζητήθηκαν και δόθηκαν, ο λογιστής του ελεγχόμενου απέστειλε τροποποιητικές δηλώσεις Δ.Φ.Ε οι οποίες περιλάμβαναν τις εξής τροποποιήσεις στον κωδ. 409.

	ΑΡ. ΚΑΤΑΧ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΚΩΔ 409
2016	185357,94
2017	72889,89
201B	98113,81
ΣΥΝΟΛΟ		356361,64

Στην συνέχεια ο ελεγχόμενος στις απέστειλε e-mail το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ., στο οποίο περιείχε επισυναπτόμενο υπόμνημα σε αρχείο 'word'

Στην συνέχεια εκδόθηκε η με αριθμ. εντολή της ΥΕΔΔΕ, προκειμένου να συνταχθεί Έκθεση ελέγχου για τις παραβάσεις που προέκυψαν.

Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν είναι οι ακόλουθες:

1. Χρήση 2022 : Μη δήλωση έναρξης δραστηριότητας για πωλήσεις μέσω διαδικτύου. Το πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 περ. α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ανέρχεται στο ποσό των 100 ευρώ

2. Χρήση 2022 : Μη συμμόρφωση με τις κατά άρθρο 13 Ν,4174/2013 υποχρεώσεις, δηλαδή τήρηση βιβλίων και στοιχείων. Το πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 περ. η του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ανέρχεται στο ποσό των 2500 ευρώ

3. Χρήση 2016 : Μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε 2.768 περιπτώσεις για πώληση αγαθών, συνολικής αξίας 187.443,01 €, η αποστολή των οποίων πραγματοποιούνταν μέσω της εταιρεία, και η πληρωμή αποδιδόταν μέσω αντικαταβολών στον τραπεζικό του λογαριασμό. Η καθαρή αξία των συναλλαγών ανέρχεται στο ποσό 151.163.72€ και η αξία του αναλογούντος Φ.Π.Α. 36.279.29€.

Η διαπιστωθείσα παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κυρώσεις, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή το πρόστιμο ανέρχεται στο ποσό (36.279.29/2) 18.139,64€.

4. Χρήση 2017 : Μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε 2.162 περιπτώσεις για πώληση αγαθών, συνολικής αξίας 125,728,03€, η αποστολή των οποίων πραγματοποιούνταν μέσω της εταιρείακαι η πληρωμή αποδιδόταν μέσω αντικαταβολών στον τραπεζικό του λογαριασμό. Η καθαρή αξία των

συναλλαγών ανέρχεται στο ποσό 101.393,57 και η αξία του αναλογούντος Φ.Π.Α. 24.334,46€.

Η διαπιστωθείσα παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κυρώσεις, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή το πρόστιμο ανέρχεται στο ποσό $(24.334,46/2)$ 12.167.23 ευρώ

5. Χρήση 2018 : Μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε 1,719 περατώσεις για πώληση αγαθών, συνολικής αξίας 85.127,27€, η αποστολή των οποίων πραγματοποιούνταν μέσω της εταιρεία και η πληρωμή αποδιδόταν μέσω αντικαταβολών στον τραπεζικό του λογαριασμό. Η καθαρή αξία των συναλλαγών ανέρχεται στο ποσό 68.651.02 και η αξία του αναλογούντος φ.Π.Α. 16,476.24

Η διαπιστωθείσα παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κυρώσεις όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή το πρόστιμο ανέρχεται στο ποσό $(16.476,24/2)=$ 8.238.12

6. Χρήση 2016: Δεν ζήτησε, δεν έλαβε αλλά ούτε και εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αγοράς ή τίτλο κτήσης όπως προβλέπεται από άρθρο 54 παρ. 1 περ. ιε του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για τα εμπορεύματα που πούλησε και απέστειλε μέσω της εταιρεία, συνολικής ενδεικτικής αξίας 187.443,01€.

Η διαπιστωθείσα παράβαση δεν επισύρει κυρώσεις.

7. Χρήση 2017: Δεν ζήτησε, δεν έλαβε αλλά ούτε και εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αγοράς ή τίτλο κτήσης όπως προβλέπεται από άρθρο 54 παρ. 1 περ. ιε του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για τα εμπορεύματα που πούλησε και απέστειλε μέσω της εταιρεία, συνολικής ενδεικτικής αξίας 125.728,03€.

Η διαπιστωθείσα παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 54 παρ. 2 περ. η' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κυρώσεις, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή το πρόστιμο ανέρχεται στο ποσό 500 ευρώ.

8. Χρήση 2018; Δεν ζήτησε, δεν έλαβε αλλά ούτε και εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αγοράς ή τίτλο κτήσης όπως προβλέπεται από άρθρο 54 παρ. 1 περ. ιε του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για τα εμπορεύματα που πούλησε και απέστειλε μέσω της εταιρεία συνολικής ενδεικτικής αξίας 85.127,27€.

Η διαπιστωθείσα παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 54 παρ. 2 περ. η' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κυρώσεις, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή το πρόστιμο ανέρχεται στο ποσό 500 ευρώ

Η συνολική αξία των ως άνω παραβάσεων ανέρχεται στο ποσό των 42.144,99 €.

Η με αριθμ. αναφοράς συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, η οποία επέχει θέση πληροφοριακού δελτίου απεστάλη στην Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ η οποία εξέδωσε πράξεις επιβολής προστίμων μεταξύ των οποίων και την υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι παρείχε την χρήση του τραπεζικού του λογαριασμού στον για προσωρινή εξυπηρέτηση επειδή οι δικοί του λογαριασμοί ήταν μπλοκαρισμένοι και στην συνέχεια του παρέδιδε τα χρήματα σε μετρητά, και ο ίδιος δεν γνώριζε ότι τα έσοδα από την δραστηριότητα αυτή δεν δηλώνονται από την εταιρία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ισχύς από 01.01.2015,ορίζεται ότι:

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[....], καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.

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.

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.

.....

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής
- 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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 58 Α ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 58^Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

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....

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...

*** Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο51 παρ.1 Ν.4410/2016, ΦΕΚ Α 141/3.8.2016. Ισχύς από τις 25.7.2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§5 του ν. Ν. 4308/2014: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 του ν.4308/2014 «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.

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 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 το άρθρο 54 του ν.4174/2013,: «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: ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο

φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1,».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2018, διακίνησε εμπορεύματα μέσω τηςr καθαρής αξίας 68651,02 ευρώ, με αξία αναλογούντος ΦΠΑ 16476,24 ευρώ και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τα εν λόγω εμπορεύματα.

Επειδή, ο προσφεύγων καταθέτοντας την υπ. αριθμ τροποποιητική δήλωση Φ.Ε.Φ.Π φορολογικού έτους 2018 και δηλώνοντας στον κωδ. 409 «ακαθάριστα έσοδα από επιχ. δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», τα ποσά που του προσδιόρισε ο έλεγχος, αποδέχθηκε τα συμπεράσματα του ελέγχου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος - κατόπιν των ανωτέρω - κρίνονται ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από αρ. αναφ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΕΛΠ και ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ/ Α ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ/ ΤΜΗΜΑ Α2 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 - ΠΡΑΞΗ

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58Α ΚΦΔ : 8238,12 ευρώ

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 54 ΚΦΔ : 500,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.