



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/06/2023

Αριθμός απόφασης:599

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

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 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 (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του που εδρεύει επί της οδού κατά της κατωτέρω πράξης που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καθώς και την από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων άρθρου 58^Α του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ.

ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθμόν Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ λόγω μη έκδοσης μιας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 30,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρων 1,12,13 του ν.4308/2014 ΕΛΠ για το φορολογικό έτος 2018.

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στην από οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, υπήρξε επώνυμη καταγγελία περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις εργασίες τακτοποίησης (πολεοδομικές εργασίες) σε ιδιοκτησία ιδιώτη-πελάτη του από την οποία είχε εισπράξει ποσό 1.200,00 ευρώ. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμόν εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου και κατόπιν ο ελεγκτής απέστειλε την υπ' αριθμόν πρωτ..... πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και ο προσφεύγων προσκόμισε τα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία, το χειρόγραφο μπλοκ ΑΠΥ με αριθμό 1-50 και τις απόψεις του. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι εξεδόθη η υπ' αριθμόν ΑΠΥ συνολικής αξίας 600,00 ευρώ και η υπ' αριθμόν ΑΠΥ συνολικής αξίας 570,00 ευρώ ενώ δεν είχε εκδοθεί μία (1) ΑΠΥ ποσού συνολικής αξίας 30,00 ευρώ σύμφωνα με τις τραπεζικές πληρωμές που έλαβε ο προσφεύγων από τον πελάτη του.

Μετά το πέρας του ως άνω ελέγχου, για την επίμαχη παράβαση επιδόθηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε)-Κλήση προς Ακρόαση (Άρθρα 62 και 28 του ΚΦΔ) με το οποίο ο προσφεύγων καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης να υποβάλει εγγράφως στην ως άνω Υπηρεσία τις απόψεις του ως προς την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε απόψεις επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

- 1) Έλαβε γνώση της πράξης επιβολής προστίμου στις με την επίσκεψη του στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ καθόσον η συστημένη επιστολή είχε σταλθεί μέσω των ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΩΝ (ΕΛΤΑ) στην προηγούμενη διεύθυνση της έδρας του

.....ενώ ο προσφεύγων είχε προβεί σε αλλαγή έδρας από
..... στη νέα διεύθυνση

- 2) Η έκδοση της ΑΠΥ με τη διαφορά των 30,00 ευρώ εξεδόθη στις με σειρά Α και αύξοντα αριθμό από το υποθηκοφυλακείο Μυτιλήνης, λόγω έκδοσης κτηματολογικού φύλλου αξίας 35,10 ευρώ και δεν αφορούσε δική του αμοιβή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «2) Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) ... β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) ..., 5) Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως».

Επειδή, με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλεται ότι δεν έλαβε χώρα νόμιμη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, αφού αυτή εστάλη με συστημένη επιστολή στην προηγούμενη διεύθυνση της έδρας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος,

Επειδή, όπως προκύπτει από τα έγγραφα που περιλαμβάνονται στο φάκελο, η ελεγκτική αρχή απέστειλε την προσβαλλόμενη πράξη στις με συστημένη επιστολή [RE GR] στην οδό όπου διατηρούσε την έδρα του ο προσφεύγων, η οποία επέστρεψε ως αζήτητη, πλην όμως, όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. βεβαίωση μεταβολής, ο προσφεύγων είχε ήδη μεταφέρει την έδρα του από στη διεύθυνση Συνεπώς η εν λόγω επίδοση είναι άκυρη αφού η προσβαλλόμενη εστάλη με συστημένη επιστολή ταχυδρομικώς στην προηγούμενη διεύθυνση του προσφεύγοντος και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν άρχισε μετά την πάροδο δεκαπενθημέρου από την αποστολή. Κατόπιν αυτών, δεν δύναται να συναχθεί τεκμήριο γνώσης εκ μέρους του προσφεύγοντος, αφού από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι έλαβε γνώση νωρίτερα από τις, όταν μετά από επίσκεψή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. παρέλαβε αντίγραφο της προσβαλλόμενης πράξης και της αντίστοιχης έκθεσης ελέγχου. Ως εκ τούτου η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αφετηριάζεται στις και συνεπώς αυτή ασκήθηκε εμπρόθεσμα στις

Επειδή, με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλεται ότι η διαφορά των 30,00 ευρώ δεν αφορούσε δική του αμοιβή αλλά την υπ' αριθμόν ΑΛΣ για την παροχή υπηρεσιών από το υποθηκοφυλακείο Μυτιλήνης λόγω έκδοσης κτηματολογικού φύλλου αξίας 35,10 ευρώ.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι : «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α).. β) ... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5, 6, 7 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι :

«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. 6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.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».

Επειδή, με το άρθρο 12,παρ.1 του ν.4308/2014 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».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας».

Επειδή, με το άρθρο 11 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με το άρθρο 58^A του ΚΦΔ Πρόστιμα 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, με το άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου και δεδομένου ότι οι τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντα από την καταγγέλλουσα ανήλθαν σε 1.200 ευρώ ενώ ο προσφεύγων είχε εκδώσει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 1.170,00 ευρώ, προκύπτει μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 30,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 για τα οποία δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του ότι πρόκειται για δαπάνες πελατών του και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθ. Πρωτ ενδικοφανούς προσφυγής του που εδρεύει επί της οδού

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018, ποσού 250,00 ευρώ.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.