



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 918

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 03-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός , Τ.Κ..... κατά:

Α) της υπ' αριθ. /02-02-2023 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Β) της από 25-10-2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας,

Γ) του υπ' αριθ. /14-05-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /02-02-2023 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, την από 25-10-2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, το υπ' αριθ. /14-05-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από 03-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμό/02-02-2023 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθ. 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω μη έκδοσης μιας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών από τον εν χρήση Φ.Η.Μ., συνολικής αξίας 100,00 ευρώ(συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως διαπιστώθηκε κατόπιν επιτόπιου ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, της οικείας έκθεσης ελέγχου και του Σημειώματος Διαπιστώσεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Η μεταφορά δεν έλαβε χώρα εν κρυπτώ αλλά συνοδεύεται από το υπ' αριθ./14-05-2022 Δελτίο αποστολής εκδόσεως του πελάτη του «..... ΕΠΕ»,, προς την, όπου επί του δελτίου αναγραφόταν ο αριθμός κυκλοφορίας του ΦΔΧ ιδιοκτησίας του που εκτελούσε την Υπηρεσία μεταφοράς, η οποία μεταφορά έλαβε χώρα στις 14-05-2022 και ώρα το πρωί. Για την εν λόγω παροχή υπηρεσίας μεταφοράς εξέδωσε στις 08-06-2022 την υπ' αριθ./08-06-2022 Φορτωτική/Τιμολόγιο προς τον πελάτη του «..... ΕΠΕ» ποσού 110€ κομίστρων πλέον ΦΠΑ 26,40€, ήτοι συνολικού ποσού 136,40€, το οποίο προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς το φορολογικό παραστατικό εκδόθηκε νομίμως και εντός της υπό του άρθρου 11 παρ. 2 Ν.4308/2014, προθεσμίας και παρά το νόμο επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο για παράβαση του Ν.4308/2014 ύψους 250,00 για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας.

Ως προς την προσβαλλόμενη Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και το προσβαλλόμενο υπ' αριθ./14.05.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. ...»

Επειδή η προσβαλλόμενη Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και το προσβαλλόμενο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις και συνεπώς **προσβάλλονται απαραδέκτως.**

Ως προς τη προσβαλλόμενη/02-02-2023 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθ. 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1023/20.01.2014 «Εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ν. 4093/2012, υποπαράγραφος Ε1) από 1.1.2014, μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν με το άρθρο 51 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287 Α')»:

«3. Κατάργηση έκδοσης εγγράφων μεταφοράς (φορτωτικών) - Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για τις μεταφορές αγαθών.

.....

Τυχόν αποθέματα φορτωτικών (τετραπλότυπων), μπορούν να χρησιμοποιηθούν μέχρι εξαντλήσεως αυτών, με περιεχόμενο αυτό που προβλέπεται για τα τιμολόγια π.χ. δεν απαιτείται να αναγράφεται ο τόπος προορισμού, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου κ.λπ. και εφόσον εξακολουθεί να εκδίδεται φορτωτική και μετά την 1.1.2014, τα αντίτυπα των φορτωτικών που πρέπει να διαφυλάσσονται είναι το τρίτο αντίτυπο «αποδεικτικό δαπάνης», που παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο αντίτυπο «στέλεχος».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 11 «Χρόνος έκδοσης τιμολογίου» 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.

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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 στις 14-05-2022 ημέρα και περί ώρα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενεργήθηκε έλεγχος σε οχήματα στον της, σύμφωνα με την

υπ' αριθ./2022 εντολή του Προϊστάμενου της εν λόγω Υπηρεσίας. Το συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας σταμάτησε για έλεγχο το ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίαςΑφού, επιδείχθηκαν η εντολή ελέγχου και οι ταυτότητες των μελών του συνεργείου ελέγχου στον οδηγό(προσφεύγων), ο ίδιος δήλωσε ότι το ελεγχόμενο όχημα ανήκε στον ίδιο, ονομαζόταν, με ΑΦΜ και ήταν ιδιοκτήτης ατομικής επιχείρησης με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές. Εν συνεχεία αφού επιβεβαιώθηκαν τα ανωτέρω, το συνεργείο ελέγχου ζήτησε να δει τα εμπορεύματα που μετέφερε και τα σχετικά φορολογικά στοιχεία που τα συνόδευαν, καθώς και την φορτωτική που είχε εκδώσει στον πελάτη για λογαριασμό του οποίου γινόταν η μεταφορά. Ελέγχοντας την καρότσα του φορτηγού οχήματος, διαπιστώθηκε ότι **μετέφερε 6.783 κιλά, τα οποία, όπως δήλωσε ο προσφεύγων, θα παρέδιδε, σε πελάτη του και επέδειξε το Δελτίο αποστολής νο./14-05-2022 εκδόσεως «..... .ΕΠΕ», με ΑΦΜ**Ο προσφεύγων παραδέχθηκε ότι είχε αμελήσει να εκδώσει τη σχετική φορτωτική (ΑΠΥ ή ΤΠΥ) **αξίας 100,00€** προς τον πελάτη του. Συνεπώς από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα η κάτωθι παράβαση:

Μη έκδοση μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή τιμολογίου παροχής υπηρεσιών (φορτωτικής) συνολικής αξίας 100,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, σε πελάτη για λογαριασμού του οποίου μεταφερόταν με το υπ' αριθ. κυκλ. Φ.Δ.Χ. εμπορεύματα (σίδερα και σύρμα βάρους 6.783 κιλών) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,12,13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Επί της ανωτέρω συναλλαγής εφαρμόζεται συντελεστής ΦΠΑ 24%, ήτοι η συνολική καθαρή αξία ανέρχεται σε 80,64€ και ο ΦΠΑ σε 19,36€.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για την επίμαχη υπηρεσία μεταφοράς εξέδωσε στις 08-06-2022 την υπ' αριθ./08-06-2022 Φορτωτική/Τιμολόγιο προς τον πελάτη του «..... **ΕΠΕ» ποσού 110€ κομίστρων πλέον ΦΠΑ 26,40€, ήτοι συνολικού ποσού 136,40€,** το οποίο προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς σύμφωνα με τον ισχυρισμό του το φορολογικό παραστατικό εκδόθηκε νομίμως και εντός της υπό του άρθρου 11 παρ. 2 Ν.4308/2014, προθεσμίας και παρά το νόμο επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο για παράβαση του Ν.4308/2014 ύψους 250,00€.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).Ο προσφεύγων δεν τεκμηριώνει με κατάλληλα παραστατικά ότι για την επίμαχη υπηρεσία μεταφοράς εκδόθηκε από τον ίδιο φορολογικό στοιχείο καθώς:

- Δεν προσκομίζονται στοιχεία όπου να αποδεικνύεται για λογαριασμό τίνος από τα συμβαλλόμενα μέρη γινόταν η επίμαχη υπηρεσία μεταφοράς.
- Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από τον έλεγχο της καρότσας του φορτηγού οχήματος, διαπιστώθηκε ότι μετέφερε **6.783 κιλά σίδερα και σύρμα και τα ίδια αγαθά αναφέρονται και στο Δελτίο αποστολής νο./14-05-2022 εκδόσεως «.....ΕΠΕ», με ΑΦΜ** **Αντίθετα,** στο προσκομιζόμενο υπ' αριθ./08-06-2022 φορολογικό στοιχείο εκδόσεως του προσφεύγοντος αναφέρεται ως αποστολέας η εταιρεία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ και ως είδος εμπορεύματος
- Ο προσφεύγων, στο συνεργείο ελέγχου, παραδέχτηκε ότι είχε αμελήσει να εκδώσει τη σχετική φορτωτική (ΑΠΥ ή ΤΠΥ) αξίας 100,00€ προς τον πελάτη του και συνεπώς όπως αναφέρεται στη οικεία έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε **μη έκδοση συνολικής αξίας 100,00€ (καθαρή αξία 80,64€, ΦΠΑ 19,36€).** **Αντίθετα,** στο προσκομιζόμενο υπ' αριθ./08-06-2022 φορολογικό στοιχείο ως γενικό σύνολο αναφέρεται το ποσό **136,40€** (κόμιστρα 110,00€, ΦΠΑ 26,40€.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 03/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθ./02-02-2023 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Η με αριθ./02-02-2023 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Καταλογιζόμενο ποσό: 250,00€

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.