



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 22-5-2017

Αριθμός απόφασης: 3030

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26-1-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5-9-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 26-1-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 30.000,0€ για 202 παραβάσεις μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών το χρονικό διάστημα 5/1/2015 –

26/6/2015, συνολικής αξίας 73.484,15€. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 5-9-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου της (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου, η οποία αντικατέστησε τη με αριθμό εντολή ελέγχου.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη το με αριθμό πληροφοριακό δελτίο, βάσει του οποίου ο προσφεύγων, ως τεχνικός διευθυντής της «.....», διοργάνωσε την περίοδο 14-16/3/2015 τριήμερο δοκιμαστικό επιλογής για νέους σε αθλητικές εγκαταστάσεις Το τίμημα για τη συμμετοχή κάθε ενδιαφερόμενου ήταν 150€ και κατατίθετο στον με αριθμό λογαριασμό στην Ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης, η οποία ήταν κλειστή και κατόπιν στην οικία του προσφεύγοντα, όπου θυροκόλλησε τη με αριθμό πρόσκληση. Στις 6-5-2016 η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε, μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή της, ακριβή αντίγραφα των απλογραφικών βιβλίων που τηρούσε, τα στοιχεία που εξέδωσε και τα στοιχεία που έλαβε για ολόκληρο το φορολογικό έτος 2015. Τα ακριβή αντίγραφα των βιβλίων και τα εκδοθέντα στοιχεία κατασχέθηκαν δυνάμει της με αριθμό έκθεσης κατάσχεσης. Ο έλεγχος απέστειλε το με αριθμό αίτημα προς την για τα πλήρη στοιχεία και τις κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού για το διάστημα 1-1-2015 έως 30-6-2015, το οποίο απαντήθηκε από την Τράπεζα με το με αριθμό έγγραφό της. Κατόπιν αντιπαραβολής των εκδοθέντων στοιχείων, των αντιγράφων των βιβλίων της επιχείρησης και των καταθέσεων που έλαβαν χώρα στο συγκεκριμένο λογαριασμό, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση, το οποίο επιδόθηκε στις 30-6-2016 στη σύζυγο του προσφεύγοντα. Στις 8-7-2016 ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα παράτασης, το οποίο έγινε δεκτό, και υπέβαλε στις 28-7-2016 το με αριθμό υπόμνημά του. Η θέση του προσφεύγοντα στο υπόμνημά του, ότι τα συγκεκριμένα ποσά που κατατέθηκαν στο λογαριασμό του δεν αφορούσαν στη συμμετοχή στη συγκεκριμένη διοργάνωση, αλλά ήταν χρήματα που του εμπιστεύθηκαν οι γονείς νεαρών ποδοσφαιριστών που τους πήρε σε άλλες αντίστοιχες διοργανώσεις στο εξωτερικό και ότι δεν ήταν αμοιβή του, δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013, η οποία επιδόθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα στις 27-12-2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Για όλα τα ποσά που εισέπραξε για τη συμμετοχή νέων ποδοσφαιριστών στο εν λόγω τουρνουά εξέδωσε Α.Π.Υ.
- Τα ποσά που αναφέρει ο έλεγχος και για τα οποία δεν έχει εκδώσει Α.Π.Υ. είναι εκείνα που δεν αφορούν σε αμοιβή του, αλλά σε ποσά που του έδωσαν γονείς νέων ποδοσφαιριστών για τα έξοδα να μεταβούν τα παιδιά τους σε αντίστοιχες διοργανώσεις στο εξωτερικό
- Το προσβαλλόμενο πρόστιμο αντιβαίνει την αρχή της αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ/ 25-2-2014 «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με τις τροποποιήσεις της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1108914 ΕΞ 2016/ 14-7-2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου, προσυπογράφονται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος Ελέγχου και από τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης, εφόσον υπάρχει και θεωρούνται, κατά περίπτωση, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου ή του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του άρθρου 39 του Ν. 1914/1990, όπως ισχύει, οι υπάλληλοι των οποίων φέρουν την εντολή του ελέγχου. Ειδικά για μερικούς επιτόπιους ελέγχους διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, που διενεργούν οι Δ.Ο.Υ. των οποίων έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου, οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου και θεωρούνται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Για τους ελέγχους που διενεργεί η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που έχουν λάβει την εντολή διενέργειας του ελέγχου, προσυπογράφονται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος, στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι και θεωρούνται από τον Προϊστάμενο αυτής. Ειδικά, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που έχουν λάβει την εντολή διενέργειας του ελέγχου, προσυπογράφονται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος, στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι και θεωρούνται από τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης, στην οποία υπάγεται το Τμήμα, εφόσον υπάρχει ή από τον Προϊστάμενο της αντίστοιχης Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., σε περίπτωση που το Τμήμα δεν υπάγεται σε Υποδιεύθυνση. ...*

Την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων: Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου. Σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής ή σε περίπτωση παύσης λειτουργίας Ελεγκτικού Κέντρου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου ή της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου των οποίων έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. Για τους μερικούς επιτόπιους ελέγχους διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, που διενεργούνται εκτός χωρικής αρμοδιότητας, κατ' εφαρμογή της αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1101923 ΕΞ 2016/6.7.2016 (Β' 2108) απόφασής μας, καθώς και για τους ελέγχους που διενεργούν η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά τις περιπτώσεις 100 και 101 της παρούσας απόφασης και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα

Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013: *«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014: *«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 προκύπτοντων 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 το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014: *«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 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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 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, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «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: ... θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στα πλαίσια του επαγγέλματός του και χάρη σε αυτό ως, διοργάνωσε τουρνουά στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, όπου και συνόδευσε νέους, και όφειλε να έχει εκδώσει τα απαιτούμενα φορολογικά στοιχεία, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε κατά τον έλεγχο, αλλά ούτε και κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής του, ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν στον προσωπικό του λογαριασμό δεν αποτελούν τίμημα παροχής υπηρεσιών που παρείχε σε νέους Τουναντίον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα χρήματα τα έλαβε για να συνοδεύσει νέους στο εξωτερικό και ότι για τις δαπάνες που πραγματοποίησε δεν του παραδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία δαπανών.

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει φορολογικά στοιχεία για τις καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν στον προσωπικό του λογαριασμό και στη συνέχεια να ζητήσει και να λάβει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία για όλες τις δαπάνες που πραγματοποίησε για τη διοργάνωση τουρνουά στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και να τις καταχωρήσει στο τηρούμενο λογιστικό του σύστημα. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν συμμορφώθηκε με τις προαναφερθείσες υποχρεώσεις του, ως όφειλε, κατά παράβαση των προαναφερθεισών διατάξεων, γεγονός που επιφέρει το πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από τους αναλυτικούς πίνακες της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών σε 202 περιπτώσεις με συνολική αξία 73.484,15€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 26-1-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015: 30.000 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.