



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1996/02-10-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) 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 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – .../.../2016).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο.....

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., συνολικό πρόστιμο 2.600,00 €, επειδή, από διενεργηθέντα επιτόπιο φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει, κατά το ανωτέρω φορολογικό έτος, στις ακόλουθες παραβάσεις:

α. Μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η οποία αποτελεί δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα,
κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)

που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

β. Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ... και, ειδικότερα, μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 2.500,00 €.

Δηλαδή, **συνολικό πρόστιμο 100,00 € + 2.500,00 € = 2.600,00 €.**

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου, όπως καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από/.../2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

Με το με αριθ. πρωτ./.../..... και ημερομηνία .../.../2016 έγγραφο του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας του Υπουργείου Εσωτερικών προς τη Δ.Ο.Υ. (εισερχόμενο με αριθ. πρωτ./...-...-2016) διαβιβάστηκαν συνημμένα, μεταξύ άλλων, η από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου και η από .../.../2016 Έκθεση Ποσοτικής Καταμέτρησης που αφορούν στ...ν προσφεύγο..... . Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση Ελέγχου, είχε διενεργηθεί από κλιμάκιο της ανωτέρω Αρχής, κατά την .../.../2016 ημέρα το πρωί, επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στ...ν προσφεύγο....., ... οποί... κατελήφθη στην θέση «.....» του επιβατηγού λιμένα τ... να προβαίνει σε πώληση νωπών αλιευμάτων από την προβλήτα, κάνοντας χρήση χερσαίου χώρου του λιμένα, έχοντας τοποθετήσει ζυγαριές και τελάρα από φελιζόλ εντός των οποίων υπήρχαν τα αλιεύματα. **Η πώληση των αλιευμάτων δεν πραγματοποιήθηκε μέσα από το επαγγελματικό αλιευτικό σκάφος με την ονομασία «.....» και με εξωτερική σήμανση «.....», πλήρους κυριότητας κατά 100% τ... συζύγου τ... προσφεύγο..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, αλλά από την προβλήτα του λιμένα, όπως προαναφέρθηκε. Το δε εν λόγω σκάφος δεν βρισκόταν στον λιμένα κατά την ώρα του ελέγχου.** Επιπλέον, υπέπεσε στην αντίληψη του ελέγχου η μη έκδοση από τ...ν προσφεύγο..... του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου, ήτοι απόδειξης λιανικής συναλλαγής, για μία, τουλάχιστον, συναλλαγή συνολικής αξίας εξήντα επτά ευρώ (67,00 €).

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

... προσφεύγ..... δεν ασκεί καμία επιχειρηματική ή επαγγελματική δραστηριότητα, δεν αποτελεί επιτηδευματία και, επομένως, δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών και

τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων). Δεν είναι αλιείας, ούτε ιδιοκτήτ... του αλιευτικού σκάφους «.....» και τα αλιεύματα τα οποία κατελήφθη να πωλεί δεν ήταν δικά τ... αλλά τ... συζύγου τ..., είχε δε κάθε νόμιμο δικαίωμα να προβαίνει στην πράξη αυτή για την χρονική περίοδο από .../.../2016 έως .../.../2016, αναπληρώνοντας και βοηθώντας τ...ν σύζυγό τ..., σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./-/-2016 βεβαίωση πώλησης νωπών αλιευμάτων ίδιας παραγωγής από το σκάφος «.....» με του Τμήματος Αλιείας της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Περιφερειακής Ενότητας της Γενικής Διεύθυνσης Περιφερειακής Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφέρειας

2.

... προσφεύγ....., λόγω απειρίας και άγνοιας, δεν εμπλέκεται στη διαδικασία έκδοσης φορολογικών στοιχείων πωλήσεων, μηχανογραφικώς ή χειρογράφως, περιορίζεται δε μόνον στον βοηθητικό ρόλο, δίπλα στ...ν σύζυγό τ..., της ζύγισης των αλιευμάτων, της τοποθέτησής τους σε σακούλες και της μεταφοράς και μετακίνησής τους. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο κατελήφθη από το κλιμάκιο ελέγχου να μην έχει εκδώσει απόδειξη λιανικής συναλλαγής συνολικής αξίας 67,00 €.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000) ορίζεται ότι

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) Εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α), β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη,

υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100,00) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.. ..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι «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 την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) παράγραφοι 1, 3, 5, 6 και 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι «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.
3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.
5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί την λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και την φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με την φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.
6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.
7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
η) Δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγρ. 1 καθορίζονται ως εξής:
ε) Δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε), ζ) και η) της παραγράφου 1.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... κατελήφθη από κλιμάκιο ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας κατά την .../.../2016 ημέρα το πρωί, στην θέση «.....» του επιβατηγού λιμένα τ... να προβαίνει σε πώληση νωπών αλιευμάτων από την προβλήτα, κάνοντας χρήση χερσαίου χώρου του λιμένα, έχοντας τοποθετήσει ζυγαριές και τελέρα από φελιζόλ εντός των οποίων υπήρχαν τα αλιεύματα.

Επειδή, κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, το επαγγελματικό αλιευτικό σκάφος με την ονομασία «.....» και με εξωτερική σήμανση , πλήρους κυριότητας κατά 100% τ... συζύγου τ... προσφεύγο..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, **δεν βρισκόταν καν στον επιβατηγό λιμένα τ... ..**

Επειδή, με την με αριθ. πρωτ./-...-2016 βεβαίωση πώλησης νωπών αλιευμάτων ίδιας παραγωγής από το σκάφος «.....» με του Τμήματος Αλιείας της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Περιφερειακής Ενότητας, βεβαιώνεται ότι ... σύζυγος τ... προσφεύγο..... – που είναι ... πλοιοκτήτ..... του σκάφους – και ... προσφεύγ..... **μπορούν να πωλούν τα νωπά αλιεύματα ίδιας παραγωγής από το σκάφος (Ν.2323/1995).** Στην εν λόγω βεβαίωση **δεν αναφέρεται** ότι τα νωπά αλιεύματα ίδιας παραγωγής μπορούν να πωλούνται από την προβλήτα του επιβατηγού λιμένα τ... .. ή από οποιοδήποτε άλλο σημείο.

Επειδή, ... προσφεύγ..... **δεν είχε υποβάλει** δήλωση έναρξης εργασιών επιτηδεύματος στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, οι δηλώσεις μητρώου, μεταξύ των οποίων και η δήλωση έναρξης εργασιών επιτηδεύματος, αποτελούν **δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα**, όπως ερμηνεύεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις της ενότητας ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση α) της εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ.1252/20-11-2015, περί παροχής διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).

Επειδή, κατά τη διενέργεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου από το κλιμάκιο της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας στ...ν προσφεύγο....., κατά το πρωινό της .../.../2016 ημέρα, ... ελεγχθεί.... κατελήφθη να μην έχει εκδώσει το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο, ήτοι απόδειξη λιανικής συναλλαγής, για μία, τουλάχιστον, συναλλαγή συνολικής αξίας εξήντα επτά ευρώ (67,00 €) που αφορούσε σε πώληση νωπών αλιευμάτων.

Αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (τιμολόγιο πώλησης) παράγραφοι 1, 2, 4, 5 και 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον 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.

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.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1, 2, 5, 6, 7 και 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

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.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά την θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται τόσο στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας όσο και στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο συνολικό πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

α. **Πρόστιμο** βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή **100,00 €**.

β. **Πρόστιμο** βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή **2.500,00 €**.

Επομένως, συνολικό πρόστιμο 100,00 € + 2.500,00 € = 2.600,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.