



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604537

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα: 29-05-2018

Αριθμός απόφασης:2698

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β'865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014). «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.
4. Την από 31-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία ....., ΑΦΜ: ....., διεύθυνση: ....., Τ.Κ.: 18531, κατά της με αριθμό πράξης υπ' αριθ. .... / 21-12-2017 (αριθ. ελεγχίς: .....) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Λογιστικών Αρχείων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα. Ειδικότερα δε:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο Προστίμου	Γενικό Σύνολο Προστίμου
Μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π.	31-07-2017	13,50€	2,61€	50,00%	1,31€	250,00€

5. Τη με αριθ. .... /21-12-2017 (αριθ. ελεγχίς: .....) Πράξη Επιβολής Προστίμου ύψους 50,00 € (άρθρου 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2017, καθώς και την από 18-9-2017 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία, ....., Υπηρεσίες Εστιατορίου επί συμβάσει, ΑΦΜ: ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, είναι ετερόρρυθμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών την εστίαση , έδρα στην οδό ....., υποκατάστημα στην .....

Στο ανωτέρω υποκατάστημα πραγματοποιήθηκε στις 31/07/2017 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 15:53 μερικός επιτόπιος έλεγχος σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .... /28-07-2017 Εντολή διενέργειας Ελέγχου του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιώς.

Οι ανωτέρω ελεγκτές εισήλθαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση και αφού γνώρισαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο αυτής, επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες , ζήτησαν και έλαβαν απόδειξη ενδεικτικής αξίας από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό .....

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Σ. σε τραπέζι-παρέα με σερβιριζόμενα είδη αξίας 13,50€ κατά παράβαση των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την υπ' αριθ. .... / 21-12-2017 (αριθ. ελεγχ.: ....) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **250 €** για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 4110/2016, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,12, και 13 του ν. 4308/2014. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης. στην επαγγελματική έδρα της προσφεύγουσας, όπου διαπιστώθηκε ότι στις 31/07/2017 δεν είχαν εκδοθεί, μία (1) Α.Λ.Σ. για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 13,50€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προβάλλοντας τους εξής λόγους :

Η έκδοση αποδείξεων για αυτούς είναι απαραίτητο στοιχείο της επιτυχούς επιχειρηματικής τους δραστηριότητας για τους ακόλουθους λόγους :

-Ελέγχουν έτσι το προσωπικό τους να μη σερβίρει και να ενθυλακώνει το αντίτιμο των παρεχομένων και να μην παρέχει δωρεάν τις υπηρεσίες τους σε γνωστούς και φίλους του.

Αντίθετα λόγω του μεγέθους τους και του είδους της επιχείρησής τους, η φοροαποφυγή με την μη έκδοση κάποιων αποδείξεων είναι αδύνατη διότι:

Δεν μπορούνε ούτε να την ελέγξουνε, ούτε να την κατευθύνουνε καθώς ανάμεσα στη διοίκησή τους (που εδρεύει άλλωστε στον ..... ) και των τάχα εκτελεστών, της « επιχείρησης φορο-αποφυγής » παρεμβάλλονται πολλές στιβάδες διαφορετικών συμφερόντων και επιδιώξεων.

Η προσφεύγουσα στερήθηκε παντελώς, πριν από τη σύνταξη της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος ακροάσεως.

**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 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του **ν.4308/2014**: «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**, 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»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 8** «Τιμολόγιο πώλησης» του **ν.4308/2014** με τις τροποποιήσεις του άρθρου 64 του ν. 4484/2017:

«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 (αυτο-τιμολόγηση) 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 εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

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

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 58<sup>A</sup>** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του **ν.4410/2016**: «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 αλφαριθμητικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού 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 και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57 και 59.»

**Επειδή**, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενόπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την 18-09-2017 Έκθεση Ελέγχου και από τα στοιχεία του φακέλου, επιδόθηκαν στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας α) το υπ' αριθ. .... / 31-07-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 28 και 62 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν. 2690/ 1999 για την ανωτέρω διαπίστωση, προκειμένου η ελεγχόμενη επιχείρηση να εκθέσει τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών, β) ο υπ' αριθ. .... / 31-07-2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου του Ν.

4174/2013, και γ) η με αριθ. ....../ 31-07-2017 Πρόσκληση για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων, των δηλώσεων Φ.Π.Α. και των δηλώσεων Φ.Μ.Υ. Η προσφεύγουσα, αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία, δεν προσκόμισε εγγράφως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις απόψεις της. Συνεπώς, ο έλεγχος τήρησε πλήρως τις προϋποθέσεις ασκήσεως του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της ακροάσεως και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-9-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ....../31-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία, ..... με ΑΦΜ: .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση:**

**Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017**

**Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 250,00 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

**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.