



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

11.04.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2029

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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)

/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **14.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της «.....», Α.Φ.Μμε έδρα την περιοχήστο Αργοστόλι Κεφαλληνίας, κατά της με αριθ. /**2.11.2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ για το φορολ. έτος 2016 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /**2.11.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **14.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....»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' αριθ.**/2.11.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^A Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ για φορολ. έτος 2017 καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα:

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση μίας(1) Α.Λ.Π , συνολικής αξίας 2,00 € ,καθαρής αξίας 1,61€ ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α 24%.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 06.03.2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ βάσει της με αριθ./2016 εντολής ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Συγκεκριμένα

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις 14.10.2016 και ώρα 13.30 στην έδρα της προσφεύγουσας (S/M) διαπιστώθηκε ότι σε έναν πελάτη που μόλις είχε εξέλθει από το s/m κρατώντας στα χέρια του σακκούλες και μία σοκολάτα ότι δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π. για την σοκολάτα αξίας 2,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%. Κατόπιν ζητήθηκε από τον υπεύθυνο της επιχείρησης να εκδόσει μία Α.Λ.Π και εξεδόθη η με Νο 186404 αξίας 0,01€.

Για τη μη έκδοση του ως άνω φορολογικού στοιχείου ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./14-10-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών , τα οποία αρνήθηκε να παραλάβει ο κ.διαχειριστής της προσφεύγουσας και έγινε θυροκόλληση παρουσία του μάρτυρα

Κατά της ανωτέρω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **14.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

-Εσφαλμένη αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών από την φορολογική αρχή

Η απόδειξη που αφορούσε την συγκεκριμένη συναλλαγή είχε εκδοθεί (Νο 185395)και από αμέλεια του πελάτη έμεινε στο ταμείο μας .

-Παραβίαση των θεμελιωδών αρχών της Διοικητικής δράσης.

-Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 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 τη διάταξη του άρθρου 13 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.
- 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 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 τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013

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.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

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 απλογραφικού 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.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) 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 χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

2.....

3.....

4.....

Επειδή κατά την διαδικασία του ελέγχου ζητήθηκε από τον υπεύθυνο της επιχείρησης να εκδόσει μία Α.Λ.Π και εξεδόθη η με Νο 186404 αξίας 0,01€ και ώρα 1.39μ.μ.

Για τη μη έκδοση του ως άνω φορολογικού στοιχείου ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./14-10-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών , τα οποία αρνήθηκε να παραλάβει ο κ.διαχειριστής της προσφεύγουσας και έγινε θυροκόλληση παρουσία του μάρτυρα

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων η απόδειξη που αφορούσε την συγκεκριμένη συναλλαγή είχε εκδοθεί με Νο 185395 και ώρα 1.30 μμ ,προγενέστερη του ελέγχου, με αιτιολογία «Lacta oreo bar» αξίας 0,98 € η οποία είναι και η τιμή της καθώς από τον έλεγχο η αξία των 2,00€ για την σοκολάτα,ως προκύπτει στο Κεφ 2 «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ»,καθορίστηκε από τα λεγόμενα του πελάτη και όχι από ελεγκτική διασταύρωση με τον τιμοκατάλογο της επιχείρησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **14.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Α.Φ.Μκαι την ακύρωση της υπ'αριθμ./**2.11.2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ για το φορολ. έτος 2016

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2017)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 0,00 €.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ση 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