



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 02-04-2018
Αριθμός Απόφασης: 733

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της, κατά της με αριθ. Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016) του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016) του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, 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:

Απόρροια του ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα από υπαλλήλους της **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε εκτέλεση της από εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ήταν η σύνταξη της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, την, υπάλληλοι της **Δ.Ο.Υ.** διενήργησαν έλεγχο των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος σε εκτέλεση της από εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου. Συγκεκριμένα υπάλληλοι της **Δ.Ο.Υ.**, κατά την έξοδο πελάτισσας από την επιχείρηση του προσφεύγοντος, όπου κατά ομολογίας της είχε αγοράσει προϊόντα αξίας ΕΥΡΩ 4,00, διαπίστωσαν ότι δεν είχε εκδοθεί η προβλεπόμενη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.). Κατόπιν τούτου οι υπάλληλοι της **Δ.Ο.Υ.** εισήλθαν στην έδρα της ατομικής επιχείρησης και προέβησαν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις, για τη νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων, από τις οποίες διαπίστωσαν ότι όντως δεν είχε εκδοθεί μία Α.Λ.Π., για πώληση αξίας ΕΥΡΩ 4, 00.

Συνέπεια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016), **Φορολογικού Έτους 2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με την με αρ. Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016) του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην ατομική του επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε μία (1) Α.Λ.Π., συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 4,00 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 και 13 περίπτωση α΄ του Ν.4308/2014

περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της **Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Για την υπό έλεγχο συναλλαγή είχε εκδοθεί στην πελάτισσα απόδειξη λιανικής πώλησης στις 12:40. Στη συνέχεια η πελάτισσα παρέμεινε στο κατάστημα εξετάζοντας άλλα προϊόντα χωρίς να αγοράσει κάτι άλλο. Στις 13:00 η πελάτισσα εξήλθε από το μαγαζί όπου της έγινε έλεγχος από τους υπαλλήλους της εταιρίας. Η πελάτισσα δεν μπόρεσε να βρει την απόδειξη αλλά δήλωσε ρητά στους ελεγκτές της εφορίας ότι είχε εκδοθεί απόδειξη για την υπό έλεγχο συναλλαγή. Από το δελτίο μερικού συνόλου «Χ» εκείνης της ημέρας, της ταμειακής μηχανής προκύπτει ότι είχε εκδοθεί απόδειξη ύψους 4,00 ΕΥΡΩ στις 12:40.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 12, του Ν. 4308/2014 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». και στο άρθρο 13 περί του «Χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. ...».

Επειδή, στο άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «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....».

Επειδή, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη»..

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, από την από οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου προκύπτει σαφέστατα ότι δεν επιδείχθηκε η προβλεπόμενη απόδειξη τόσο από την εξερχόμενη πελάτισσα όσο και από τον προσφεύγοντα. Η δε πελάτισσα, εάν δεχθούμε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, ότι έλαβε την απόδειξη, αλλά δεν είχε εξέλθει από το κατάστημα, ήταν ιδιαίτερα δύσκολο να χάσει την απόδειξη, σε τόσο μικρό χρονικό διάστημα. Επιπρόσθετα, ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ του χρόνου έκδοσης της απόδειξης αξίας 4,00 ΕΥΡΩ (12:40) και του χρόνου διεξαγωγής του ελέγχου (13:00) είναι είκοσι (20) λεπτά, είναι ιδιαίτερα μεγάλος για να παραμείνει κάποιος σε ένα κατάστημα μονοθεματικού τύπου, «σταθμός 1 ευρώ», σε περίπτωση που έχει ολοκληρώσει τις αγορές και έχει πληρώσει για το προϊόν που αγόρασε. Ως εκ τούτου, η επικαλούμενη εκδοθείσα απόδειξη δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αριθ. Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016, **Φορολογικού Έτους 2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθ. Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016), **Φορολογικού Έτους 2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικού Έτους 2017

Πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 ίσο με ΕΥΡΩ 250,00.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (Άρθρου 58^Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 και Ν.4410/2016), **Φορολογικού Έτους 2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός της προθεσμίας που αναγράφεται επ' αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.