



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 6/07/2017

Αριθμός απόφασης: 3795

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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».

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

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.3.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», Εστιατόριο - Ζαχαροπλαστείο και έδρα στην Αθήνα, επί της οδού «.....», κατά της με αριθμό «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.3.2017 και αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. : «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης , 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:

Περιγραφή προσβαλλόμενης πράξης

Με τη με αριθμό «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν.4337/2015 και τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1112/2016 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 4410/2016.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, την 26.11.2016, μιας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) του ν. 1809/1988 ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, σε μία (1) παρέα - τραπέζι πελάτες της επιχείρησης που είχαν ήδη σερβιριστεί με διάφορα είδη (ποτά-φαγητά) συνολικής αξίας 17,50 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 24% (συνολική καθαρή αξία 14,11 € πλέον Φ.Π.Α. 3,39 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13 §1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της περίπτωσης α §1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 20/12/2016 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Προϊσταμένου της

Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), Β' Υποδιεύθυνση, Τμήμα Β-3 Ερευνών, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ. «.....» εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η επιχείρηση εκδίδει φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Π.), με χρήση φορολογικού μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) του ν. 1809/1988. Όσοι κάνουν χρήση μηχανογραφικών συστημάτων καταχώρησης και παρακολούθησης παραγγελιοληψιών και σημαίνουν τα εκδιδόμενα φορολογικά τους στοιχεία, υποχρεωτικά σημαίνουν ηλεκτρονικά και την κάθε καταχώρηση παραγγελίας στο μηχανογραφικό σύστημα. Με βάση τα παραπάνω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εξέδωσε το σχετικό παραστατικό σε μορφή παραγγελίας έχοντας πάρει σήμανση με ημερομηνία έκδοσης 26/11/2016 και ώρα έκδοσης 14:09, προγενέστερη αυτής του ελέγχου (επισυνάπτει φωτοαντίγραφο παραγγελίας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή). Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και εφόσον δεν διαπιστώνεται παράβαση , πρέπει να ακυρωθεί ολικά η προσβαλλόμενη πράξη.
- Στα άρθρα 54 & 58^α του ν. 4337/2015, σχετικά με πρόστιμα και ποινές του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, δεν αναφέρεται με ποιο τρόπο η εν λόγω παραγγελία πρέπει να τηρείται και άρα δεν τεκμηριώνεται παράβαση.

Σημειώνεται ότι στο συνημμένο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φωτοαντίγραφο της παραγγελίας με ημερομηνία έκδοσης 26/11/2016 αναγράφεται ώρα 15:25:57.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 §1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 §§§ 1,8 & 9 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.

.....

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

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), (όπως προστέθηκε και ισχύει με το άρθρο 41 παρ.4 Ν.4410/2016), ορίζεται ότι :

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, με το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901ΕΞ2015/26-10-2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης – Διεύθυνση Ελέγχων – Τμήμα Ζ' , με θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν. 4308/2014) - Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες – εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού» ,ορίζεται ότι :

1. Από 01.01.2015, ημερομηνία ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014), η έκδοση στοιχείων Λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά τον χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π. - ν. 4308/2014).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα

εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μία προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το κλείσιμο του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολικά τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης ενταμιεύονται στην φορολογική μνήμη αυτής.

3. Συνεπώς, οι εκδιδόμενες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το “κλείσιμο” του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2014 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.1 του ν.4337/2015, 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 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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α § 1 εδάφια 1^ο και 2^ο του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι :

1. Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

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.

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1112/2016, ορίζεται ότι:

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται

πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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.

.....
3. Τέλος, με την παράγραφο 3 του ιδίου ως άνω άρθρου ορίζεται έναρξη ισχύος των προηγούμενων παραγράφων η 25η Ιουλίου 2016.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, στην ομόρρυθμη εταιρία με επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. : «.....», με έδρα στην Αθήνα επί της οδού «.....» και με αντικείμενο δραστηριότητας Εστιατόριο-Ζαχαροπλαστείο, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) , κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), Β' Υποδιεύθυνση, Τμήμα Β-3 Ερευνών, την 26.11.2016 και ώρα 15:15, από τον οποίο διαπιστώθηκαν τ' ακόλουθα.

Η ως άνω ελεγχόμενη επιχείρηση τηρούσε απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εξέδιδε Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με αριθμό μητρώου «.....».

Από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου σε σχέση με τα ήδη σερβιρισμένα αγαθά (ποτά – καφέδες) στα τραπέζια – παρέες των πελατών της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι σε μία παρέα – τραπέζι πελάτες της επιχείρησης που είχαν ήδη σερβιριστεί με διάφορα είδη (ποτά – φαγητά) συνολικής αξίας 17,50 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 24% (συνολική καθαρή αξία 14,11 € πλέον Φ.Π.Α. 3,39 €), δεν είχε εκδοθεί αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) από τον εν χρήσει Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν. 1809/1988 ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου (προσωρινές αποδείξεις, δελτία παραγγελίας με σήμανση), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 §1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της περίπτωσης α §1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015.

Επειδή, από τον έλεγχο εκδόθηκαν το με αριθμό «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η με αριθμό «.....» Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη και συγκεκριμένα στην κα «.....».

Στις 12.12.2016 η ελεγχόμενη υπέβαλε το με αριθμό πρωτ «.....» υπόμνημα ισχυριζόμενη μεταξύ άλλων ότι: «...Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1122 , όσοι κάνουν χρήση μηχανογραφικών συστημάτων καταχώρησης και παρακολούθησης παραγγελιοληψιών και σημαίνουν τα εκδιδόμενα φορολογικά τους στοιχεία (Α.Λ.Π.) με χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988, υποχρεωτικά σημαίνουν ηλεκτρονικά και την κάθε καταχώρηση παραγγελίας στο μηχανογραφικό σύστημα. Έτσι και εμείς έχουμε στο σύστημα και μια απόδειξη σε μορφή παραγγελίας έχοντας πάρει σήμανση και σας παραθέτουμε αναλυτικά το ΔΕΛΤΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ της 26/11/2016. Το εν λόγω παραστατικό παραγγελίας είχε εκδοθεί, είχε πάρει σήμανση και σας το υποβάλλουμε μαζί με το αναλυτικό Δελτίο Πωλήσεων.....».

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος απέρριψε τους προβαλλόμενους με το ως άνω υπόμνημα ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, για τους παρακάτω λόγους :

α) κατά τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο στο τραπέζι δεν υπήρχε κανένα νόμιμο στοιχείο όπως Α.Λ.Π., προσωρινές αποδείξεις ή δελτία παραγγελίας με σήμανση , και

β) σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901ΕΞ2015/26-10-2015 της ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ – Δ/ΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ – ΤΜΗΜΑ Ζ' η ελεγχόμενη όφειλε με κάθε σερβίρισμα να παραδίδει στο τραπέζι μία προσωρινή απόδειξη .

Προς επίρρωση δε των ανωτέρω παραθέτει αυτούσιο το κείμενο του προαναφερόμενου εγγράφου.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§1 του Κ.Δ.Δ., αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τους συντάκτες της ή ενώπιον αυτών, προς τα οποία μόνο η πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εξέδωσε το σχετικό παραστατικό σε μορφή παραγγελίας έχοντας πάρει σήμανση με ημερομηνία έκδοσης 26/11/2016 και ώρα έκδοσης 14:09, προγενέστερη αυτής του ελέγχου, πλην όμως στο συνημμένο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φωτοαντίγραφο της παραγγελίας με ημερομηνία έκδοσης 26/11/2016 αναγράφεται ώρα 15:25:57.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έκδοσης του σχετικού παραστατικού σε μορφή παραγγελίας έχοντας πάρει σήμανση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14.3.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. : «.....».

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

Φορολογικό έτος : 2016

Πρόστιμο άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν.4337/2015 : ποσό **250,00 €**

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής 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.