



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 3-7-2017

Αριθμός απόφασης: 3664

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. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 21-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, οδός «.....» κατά της με αριθμό «.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 3-8-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς 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 με αριθμό «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού

37,74€, λόγω μη έκδοσης 3 αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 314,52€ πλέον Φ.Π.Α. 75,48€, ήτοι συνολικής αξίας 390€.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 3-8-2016 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π., κατόπιν της με αριθμό «.....» εντολής ελέγχου. Στις 23-7-2016 ο έλεγχος μετέβη στην οδό «.....» στην Κηφισιά, όπου διαπίστωσε ότι σε 3 τραπέζια δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις συνολικής αξίας 130€ έκαστη. Επιδόθηκε επιτόπου, την ίδια ημέρα του ελέγχου 23-7-2016, στον «.....» ο με αριθμό «.....» Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και το με αριθμό «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με το οποίο καλούνταν η επιχείρηση να υποβάλλει τις απόψεις της εντός 20 ημερών. Η ταχθείσα προθεσμία παρήλθε άπρακτη και συνετάχθη η από 3-8-2016 έκθεση ελέγχου και εξεδόθη η προσβαλλόμενη πράξη. Η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου στην «.....» στην έδρα της επιχείρησης στις 20-2-2017.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Την χρονική στιγμή του ελέγχου εξέδιδε η επιχείρηση το με αριθμό «.....» τιμολόγιο, ποσού 76,3€, το οποίο απαιτεί χρόνο για την έκδοσή του λόγω αναγραφής των στοιχείων του πελάτη στο σώμα του, και κατ' επέκταση υπήρξε χρονική καθυστέρηση στην έκδοση των με αριθμό «.....», «.....» και «.....» αποδείξεων που εκδόθηκαν μετά την έκδοση του τιμολογίου
- Ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν εκδόθηκαν 3 αποδείξεις συνολικού ποσού 130€ έκαστη, ενώ στην πραγματικότητα οι αποδείξεις ήταν η με αριθμό «.....» συνολικού ποσού 116,5€, η με αριθμό «.....» συνολικού ποσού 108,5€ και η με αριθμό «.....» συνολικού ποσού 133,5€ - τακτική του καταστήματος είναι να δίδεται σε κάθε πελάτη φιάλη νερού, το οποίο είναι το μοναδικό είδος που προσφέρει η επιχείρηση και έχει τιμή με δεκαδικό μέρος (2,5€)
- Η επιχείρηση έχει συσταθεί και λειτουργεί νόμιμα δυνάμει του από 18-11-2011 ιδιωτικού συμφωνητικού και της με αριθμό «.....» άδειας ιδρύσεως και λειτουργίας – από τις αρχές του 2015 έχουν διενεργηθεί στην επιχείρηση 5 έλεγχοι και σε όλους διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση λειτουργεί σε καθεστώς απόλυτης νομιμότητας και εκδίδει νόμιμα τα παραστατικά που υποχρεούται – καταβάλλει ανελλιπώς Φ.Π.Α.
- Την ημέρα του ελέγχου η επιχείρηση είχε εκδώσει 185 αποδείξεις, συνολικού ποσού 5.659€

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.»

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.

...

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα επιχείρηση θα έπρεπε να εκδίδει Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για κάθε είδος ή είδη που σέρβιρε σε κάθε τραπέζι της στιγμής του σερβιρίσματος, καθόσον το τίμημα κάθε σερβιριζόμενου είδους καθίσταται απαιτητό από τη στιγμή που σερβίρεται.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση αναφέρει ότι «κατά πάγια τακτική του καταστήματος σερβίρεται φιάλη εμφιαλωμένου νερού, που κοστίζει 2,5 ευρώ και είναι το μοναδικό είδος που προσφέρω με τιμή δεκαδικού αριθμού». Σύμφωνα με αυτό τον ισχυρισμό, κάθε απόδειξη ή τιμολόγιο θα έπρεπε έχει δεκαδικό μέρος 50 λεπτών ή να είναι ακέραιη. Το με αριθμό «.....» τιμολόγιο που εκδιδόταν στις 23:45:15, σύμφωνα με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ήταν ποσού 76,3€. Κατόπιν αυτού, ο ισχυρισμός ότι σε κάθε τραπέζι σερβίρεται φιάλη νερού 2,5€ και ότι αυτό είναι το μοναδικό είδος με δεκαδικό μέρος στην τιμή του απορρίπτεται ως αβάσιμος. Εξάλλου, κάθε απόδειξη ή τιμολόγιο θα μπορούσε να μην έχει δεκαδικό μέρος, δεδομένου ότι κάθε τραπέζι μπορεί να λάβει περισσότερες από 1 φιάλες νερού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 3 του ν.4337/2015: «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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε η μη έκδοση 3 αποδείξεων, συνολικής καθαρής αξίας 314,52€ πλέον Φ.Π.Α. 75,48€. Βάσει των ανωτέρω διατάξεων επιβάλλεται πρόστιμο ποσού $75,48\text{€} \times 50\% = 37,74\text{€}$.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης, ότι όσες φορές έχει ελεγχθεί δεν έχει διαπιστωθεί μη σύννομη λειτουργία της, δεν επηρεάζουν την υπό εξέταση με αριθμό «.....» πράξη επιβολής προστίμου και απορρίπτονται ως παρελκυστικά προβαλλόμενοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3-10-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ «.....».

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016: 37,74€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.