



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 13/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3329

**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 1036990 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 1002/31.12.2013 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 16/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στη ΛΑΡΙΣΑ, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /23.01.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /23.01.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/11/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./23.01.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για συναλλαγή αξίας 8,80 € και αξία ΦΠΑ 1,70 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 και 13 των ΕΛΠ.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση ως προς τον διπλασιασμό του προστίμου, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

--Πριν από τον έλεγχο της 15/10/2016 και την επιβολή του υπό κρίση προστίμου, δεν υπήρξε «ίδια παράβαση» που επιτάσσει τον διπλασιασμό του επιβληθέντος προστίμου. Η πρώτη και μοναδική φορά που εκ παραδρομής δεν εξεδόθη φορολογικό στοιχείο ήταν την 15/10/2016, για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./15.10.2016 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. Μετά τον ως άνω έλεγχο, και ειδικότερα τα μεσάνυχτα της Παρασκευής 28/10/2016 προς Σάββατο 29/10/2016 διαπιστώθηκε από κλιμάκιο ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η παράβαση της μη έκδοσης μίας ΑΛΠ αξίας 17,00 €, για την οποία εκδόθηκε α) η υπ' αριθμ./29.10.2016 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου και β) η υπ' αριθμ./28.12.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, τις οποίες προσέβαλε νομίμως και εμπροθέσμως με την υπ' αριθμ. πρωτ./07.02.2017 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία βρίσκεται ακόμη σε καθεστώς εκκρεμοδικίας.

--Συνεπώς αφενός ουδεμία ίδια παράβαση είχε διαπιστωθεί στην προσφεύγουσα επιχείρηση πριν τον έλεγχο της 15/10/2016 και αφετέρου η μεταγενέστερα εκδοθείσα αριθμ./29.10.2016 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού έχει ήδη προσβληθεί με την από 31/01/2017 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.1. Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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 στο άρθρο 12 παρ. 1 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αναφέρεται ότι: « 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, στο άρθρο 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που αφορά στο χρόνο έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αναφέρεται 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 58^Α παρ. 1 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 παρ. 1 Ν. 4410/2016 που αφορά στα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας αναφέρεται ότι: «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, εν προκειμένω σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης εκδόθηκε η υπ' αριθμ./28.12.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ για την διαπιστωθείσα παράβαση που προκύπτει από την από 25/11/2016 έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ των ελεγκτών του κλιμακίου προληπτικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, ήτοι για τη μη έκδοση μίας (1) αποδείξεως λιανικής συναλλαγής (πώλησης) για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, και συγκεκριμένα για συναλλαγή αξίας 13,71 €, πλέον ΦΠΑ 3,29 €. Ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./27.10.2016 εντολής ελέγχου ή έρευνας του Προϊσταμένου του της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Επειδή, εν συνεχεία, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./23.01.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ για τη διαπιστωθείσα παράβαση που προκύπτει από την από 15/11/2016 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του κλιμακίου προληπτικού

ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, ήτοι για τη μη έκδοση μίας (1) αποδείξεως λιανικής πώλησης για συναλλαγή αξίας 8,80 € και αξία ΦΠΑ 1,70 €. Ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./14.10.2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

Επειδή εκ των ανωτέρω σαφώς συνάγεται ότι ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθμ./23.01.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ με την επιβολή του διπλάσιου του προστίμου, καθώς προϋπήρχε η υπ' αριθμ./28.12.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου για την ίδια παράβαση.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η υπ' αριθμ. πρωτ./07.02.2017 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας επιχείρησης επί της/28.12.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ. 3234/06-06-2017 Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/11/2016 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ 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 ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2016:

Πρόστιμο άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.