



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

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Καλλιθέα 06/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3234

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στη ΛΑΡΙΣΑ, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /28.12.2016 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. /28.12.2016 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 25/11/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/02/2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /28.12.2016 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 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., και συγκεκριμένα για συναλλαγή αξίας 13,71 € και αξία ΦΠΑ 3,29 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8, 10, 12 και 14 των ΕΛΠ και 13§1 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος από το κλιμάκιο ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ διενεργήθηκε την Παρασκευή (28/10) προς Σάββατο (29/10) και η επίμαχη απόδειξη είχε εκδοθεί μόλις πενήντα εννέα λεπτά πριν, ήτοι την Παρασκευή (28/10) στις 23.01. Το δε γεγονός της μη ύπαρξης της απόδειξης αυτής στο σερβιρισμένο τραπέζι δεν οφείλεται στην επιχείρηση, καθώς είτε οι πελάτες την πέταξαν μετά την παραλαβή της από το ταμείο, είτε την έχασαν στη διαδρομή προς το τραπέζι τους.
- Σε κάθε περίπτωση είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. 00011/28.10.2016 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει ΦΤΜ, όπως αποδεικνύεται και από το Ζ.

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.»

Επειδή, κλιμάκιο ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ πραγματοποίησε προληπτικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων των νόμων 4308/14, 2859/2000 και 4172/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση με βάση την υπ' αριθμ./27.10.2016 εντολή ελέγχου ή έρευνας του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία αναφέρεται ως ημέρα εκτέλεσης το Σάββατο 29/10/2016, ώρες 18.00 έως 02.00. Επιπλέον, από όλα τα έγγραφα, τα οποία είτε επιδόθηκαν είτε ελήφθησαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τη διενέργεια του ελέγχου, προκύπτει ως ημερομηνία η 29^η Οκτωβρίου 2016.

Επειδή η υπ' αριθμ. 00011 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκομίζει και επικαλείται, έχει εκδοθεί την 28/10/2016, ήτοι μία ολόκληρη ημέρα πριν τη διενέργεια του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/11/2016 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, 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 07/02/2017 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): **250,00 €**

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.