



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

24.04.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2599

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

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 1036960ΕΞ 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 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. Την από **28-12-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» **ΑΦΜ** με έδρα στο οδός κατά της με αριθ. / **9.11.2016** Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολ. έτος 2016 με την οποία καταλογίστηκε ποσό 250,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ .

5. Την με αριθ. / **9.11.2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολ. έτος 2016 με την οποία καταλογίστηκε ποσό 250,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **28-12-2016** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / **9.11.2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ για φορολ. έτος 2016 καταλογίστηκε συνολικά ποσό 250,00 ευρώ.

Με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα:

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση επτά (7) Α.Λ.Π, από την εν χρήσει φ.τ.μ αξίας 110,00€, 47,50€, 34,00€, 21,50€, 37,50€, 61,50€, αντίστοιχα, συνολικής αξίας βάσει τιμοκαταλόγου 346,50€ ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρθ.51 ν.4110/2016.

Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α 24%.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 01.11.2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας Ελέγχου ΔΟΥ Γ' ΠΑΤΡΩΝ βάσει της με αριθ. /15-9-2016 εντολής ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.2859/2000(Φ.Π.Α) η οποία διαβιβάστηκε με το υπ' αριθ. /4-11-2016 έγγραφο στην ΔΟΥ ΝΑΥΠΛΙΟΥ βάσει του οποίου εκδόθηκε η με αριθ. /7-11-2016 εντολή ελέγχου δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η προσαλλόμενη πράξη.

Κατά της ανωτέρω Πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **28-12-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η προσαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

- Βάσει του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Εγγράφου Τμήματος Ζ' - Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών που τιτλοφορείται: «Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν. 4308/2014)» ορίζονται εκτός των άλλων τα ακόλουθα:

«...Συνεπώς, οι εκδίδοντες 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...»

- Είχαν εκδοθεί τα με αριθμό παραστατικού,,,, και δελτία παραγγελίας. Τα προαναφερθέντα εκδόθηκαν αντίστοιχα στις 13:27:02, στις 14:04:25, στις 14: 1 3:42, στις 14: 14:11, στις 14: 17:30, στις 14:26. Δηλαδή, εκδόθηκαν αποδεδειγμένα προτού λάβει χώρα ο επιτόπιος έλεγχος.
- Στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης θα πρέπει να γίνει δεκτό πως ουδόλως ισχύει ότι δεν είχαμε τάχα εκδώσει νόμιμο παραστατικό αξίας δήθεν 37.50 ευρώ. Αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα σε δελτία παραγγελιών, μεταξύ 13:27 (οπότε και εκδόθηκε το υπ' αριθ./17-9-2016 δελτίο παραγγελίας) και 14:26 (οπότε και εκδόθηκε το υπ' αριθ./17-9-2016 δελτίο παραγγελίας) είχαμε εκδώσει 13 δελτία, παραγγελίας.

Δεδομένου, όμως, ότι οι ελεγκτές δεν μιας ζήτησαν κατά το χρόνο εκείνο να εκδώσουμε όλες τις αποδείξεις, ήταν δύσκολο να ταυτοποιήσουμε ποια εκ των λοιπών επτά αποδείξεων (13 που εκδόθηκαν μείον τις 6 ήδη αναφέρονται ανωτέρω) αντιστοιχίζεται με αυτή που οι ελεγκτές ισχυρίζονται πως τάχα δεν εκδόθηκε

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014

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.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 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. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την 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 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 σύμφωνα το Αρ.πρωτ.:ΔΕΛ/26.10.2015 (Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)

3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες 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 τραπεζίου μια **απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση**, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

Επειδή από τον έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας, στις 17-9-2016 και ώρα 14.27, αφού ο έλεγχος έλαβε την υπ' αριθ. Α.Λ.Π αξίας 3,00 ευρώ και τον συσχετισμό των στοιχείων διαπιστώθηκε ότι, δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες επτά (7) Α.Λ.Π, από την εν χρήσει φ.τ.μαξίας 110,00 €-47,50€- 34,00€ -21,50€ , -37,50€-34,50€ και 61,50 € ,σε επτά διαφορετικές παρέες .

Επειδή ο προσφεύγων βάσει των προσκομισθέντων δελτίων παραγγελίας με σήμανση με αριθμό παραστατικού και και με αναγραφή των σερβιρισθέντων ειδών, προκύπτει ότι εκδόθηκαν αντίστοιχα στις 13:27:02, στις 14:04:25, στις 14: 1 3:42, στις 14: 14:11, στις 14: 17:30, στις 14:26. Δηλαδή, εκδόθηκαν αποδεδειγμένα προτού λάβει χώρα ο επιτόπιος έλεγχος .Επιπλέον εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Λ.Π και (μετά το πέρας του ελέγχου) ,που από την αντιπαραβολή με τα αντίστοιχα ως άνω δελτία παραγγελίας προκύπτουν οι αξίες οι οποίες αναφέρονται στην από 01/11/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας Ελέγχου ΔΟΥ Γ' ΠΑΤΡΩΝ.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε χώρα ώρα 14.27 θεωρούμε ότι ορθώς η προσφεύγουσα είχε εκδώσει τις ως άνω προσωρινές αποδείξεις-δελτία παραγγελίας με σήμανση και εφόσον δεν είχαν κλείσει οι λογαριασμοί των αντίστοιχων τραπεζιών , (κάτι στο οποίο δεν αναφέρεται ο έλεγχος) ,δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες ΑΛ.Π. με σήμανση για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών και την συνολική αξία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28-12-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /9.11.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ για φορολ. έτος 2016.

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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