



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/04/2017

Αριθμός Απόφασης: 2346

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στο, οδός και, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ. /2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθ.58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθ.58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13/10/2016 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθ.58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2016, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, κατά την 18/09/2016, δύο (2) Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Φορολογικό Μηχανισμό με Α.Μ.: ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε δύο πελάτες, οι οποίοι είχαν σερβιριστεί με είδη αξίας 10,00€, και 9,00€ αντίστοιχα, (συνολική αξία 19,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 3,68€) κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 13/10/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Το πρόστιμο επιβλήθηκε, για παράβαση σχετική με το φόρο προστιθέμενης αξίας κατά το άρθρο 58^Α παρ. 1 του Ν4174/2013, συνολικής αξίας 19 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ αξίας 3,68 ευρώ.
- Η επιχείρηση, λειτουργεί επί σειράν ετών ,χωρίς να έχει πρόβλημα με τις φορολογικές αρχές.
- Ο κρίσιμος έλεγχος ,διενεργήθηκε περί ώρα 14:09 και ήταν ο πέμπτος στη σειρά έλεγχος, χωρίς οι προηγούμενοι να έχουν διαπιστώσει φορολογική παράβαση .
- Πρίν την ώρα του ελέγχου, είχαν εκδοθεί όλες οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης, ύψους 500,00 περίπου ευρώ .
- Όσον αφορά τις μη εκδοθείσες αποδείξεις Λιανικής πώλησης, η πρώτη ήταν αξίας 10,00 ευρώ και η δεύτερη αξίας 09,00 ευρώ. Για την μεν πρώτη οι ίδιοι οι καταναλωτές, ισχυρίσθηκαν ότι είχαν λάβει απόδειξη την οποία προφανώς είχε πάρει ο αέρας. Για τη δεύτερη η απόδειξη είχε εκδοθεί με την λήψη της παραγγελίας και είχε παραδοθεί στους καταναλωτές, πρίν τους παραδοθούν τα προϊόντα της παραγγελίας.
- Σε σύνολον 120 ευρώ ΦΠΑ πού είχαν ήδη αποδοθεί, δεν ήτο δυνατόν να μην αποδοθούν 3,68 ευρώ.

- Σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ.1, 2 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ 45/1999) Η ατομική Διοικητική Πράξη, πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοση της.
- Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς από το νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ.1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης

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.»

Επειδή, σύμφωνα με την περ.α΄ της παρ.1 του άρθ.13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, την 18/09/2016 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η ως άνω εταιρεία είχε διαθέσει-σερβίρει σε δύο διαφορετικές παρέες πελατών-τραπέζια για επιτόπια κατανάλωση, διάφορα αγαθά (καφέδες & αναψυκτικά) αξίας 10,00€, και 9,00€ αντίστοιχα, (συνολικής αξίας 19,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 3,68 €) χωρίς να έχει εκδώσει

αμέσως μετά την εκτέλεση των παραγγελιών δύο Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης αντίστοιχης αξίας από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με Α.Μ..... ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.) Ο ισχυρισμός ότι η επιχείρηση λειτουργεί επί σειράν ετών και ο υπό κρίση έλεγχος ήταν ο πέμπτος στη σειρά, χωρίς να έχει διαπιστωθεί φορολογική παράβαση, καθώς επίσης και ότι πριν την ώρα του ελέγχου είχαν εκδοθεί ΑΛΠ ύψους 500,00 ευρώ, δεν αποδεικνύει ότι είχαν εκδοθεί οι Αποδείξεις Λιανικής πώλησης, την κρίσιμη ώρα του ελέγχου.

Επειδή, η από 13/10/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα και την πλήρη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14/12/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ'αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρθ.58^Α ν.4174/2013

Ποσό Προστίμου : 250,00 ευρώ

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.