



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα,

19/02/2019

Αριθμός απόφασης: 683

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 **31.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ με έδρα στην οδό κατά της με αριθ. /**24.09.2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 ,για το φορολογικό έτος 2018 .

5. Την με αριθμό /24.09.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 .

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ)

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

Επί της από **31.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα λόγω του ότι η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου απεστάλη στην προσφεύ-

γουσα με την υπ' αριθμ. πρωτ./24.09.2018 συστημένη επιστολή της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, ητοι ημερομηνία κοινοποίησης θεωρείται ότι συντελείται στις 09.10.2017 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' αριθ./24.09.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € (λόγω υποτροπής) για το φορολογικό έτος 2018, λόγω μη έκδοσης δύο (2) Α.Λ.Π από την εν χρήσει φ.τ.μ , συνολικής αξίας 45,00 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (36,29€+8,71€) ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 31/07/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση, κατόπιν της υπ' αριθμό/18.09.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Σύμφωνα με την από 31/07/2018 έκθεση ελέγχου κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου, που έλαβε χώρα την 28/04/2018 ημέρα Σάββατο και ώρα 23:00,στην έδρα της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου», από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) παρέες –τραπέζια που είχαν σερβιριστεί με είδη αξίας 20,00€ και 25,00€ αντίστοιχα, δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Λ.Π από την εν χρήσει Φ.Η.Μ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.8 παρ.1 ,12 παρ.1,8 και 13 περ.α΄ του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) και όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 παρ.1 του ν.4410/2016. Κατ' επέκταση επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού (250,00€x100%) 500,00 € για το φορολογικό έτος 2018 .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους:

«Στις 28 Απριλίου 2018 συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, υποδιεύθυνση Α΄, τμήμα ερευνών 12, διενήργησαν έλεγχο στο εστιατόριο μας και στο οποίο υπήρχαν 12 παρέες, στις οποίες και είχαμε σερβίρει, σ' άλλες όλες τις παραγγελίες τους και σ' άλλες μέρος αυτών και είχαμε εκδώσει όλες τις αποδείξεις λιανικής. Για τα τραπέζια που αναφέρονται στον έλεγχο είχαμε εκδώσει τις αποδείξεις και είχαν τοποθετηθεί στο τραπέζάκι που χρησιμοποιούμε για το σερβίρισμα τους και θα τις πηγαίναμε μόλις ετοιμάζονταν τα υπόλοιπα πιάτα που περίμεναν. Το αναφέραμε στους ελεγκτές αλλά αρνήθηκαν να ελέγξουν το σημείο που τους υποδείξαμε. Θεωρούμε ότι ο έλεγχος που έκαναν λόγω και του φόρτου εργασίας που είχαμε

(δεν μπορούσαμε να αφήσουμε τους πελάτες μας χωρίς εξυπηρέτηση) ήταν πλημμελής και σε απόδειξη όλων των παραπάνω σας επισυνάπτουμε το ημερήσιο δελτίο αναφοράς Ζ καθώς και της επόμενης ημέρας από το οποίο μπορείτε να διαπιστώσετε ότι εκδώσαμε 27 αποδείξεις αξίας 847,80 ευρώ στις 28 Απριλίου και 24 αποδείξεις αξίας 784,80 ευρώ στις 29 Απριλίου που κατά τη γνώμη μας δείχνει ότι στο χώρο των 45 τετρ.μέτρων του καταστήματος μας δεν αναχωρεί κανείς πελάτης χωρίς απόδειξη»

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 με τη διάταξη του άρθρου 58Α 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.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

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.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) 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 χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

2.....3.....4.....

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή ως αναφέρεται, στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε στο Κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ» την 28-4-2018 ημέρα Σάββατο κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, αφού εισήλθαν στην έδρα της προσφεύγουσας και αφού επέδειξαν την σχετική εντολή ζήτησαν και έλαβαν την ενδεικτική απόδειξη με αριθ. 18 από τον ΦΗΜ . Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) παρέες – τραπέζια που είχαν σερβιριστεί με είδη αξίας 20,00€ και 25,00€ αντίστοιχα, χωρίς να έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Λ.Π από την εν χρήσει Φ.Η.Μ Στη συνέχεια εκδόθηκαν και επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν/28.04.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων - Κλήση προς Ακρόαση μαζί με τον υπ'αριθ./28.04.2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου. Μέχρι την σύνταξη της έκθεσης η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε .

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαπίστωσε πως η προσφεύγουσα είχε υποπέσει ξανά σε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εντός πενταετίας, και είχε εκδοθεί η με αριθμό/10.02.2016 πράξη επιβολής προστίμου για παράβαση που διέπραξε στις 01.08.2015, και συνεπώς η προσφεύγουσα εταιρεία καθίσταται υπότροπος με βάση τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 του ν.4410/2016.

Επειδή η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε , η οποία συνοδεύει την Πράξη και συμπληρώνει αυτήν είναι πλήρως εμπεριστατωμένη και σε κανένα σημείο της δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο και τόπο του ελέγχου.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από 31/07/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε , με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ./31-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της
-ΑΦΜ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2018)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013: (Φ.Π.Α)8,71 χ50%= 4,35€. <250,00 € χ100%
=500,00€.

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 .