



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 08-03-2019

Αριθμός Απόφασης: 824

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./08-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., με έδρα, κατά της με αρ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 58^α § 1 Ν.4174, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./08-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανο-

ύς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./17-10-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^A του Ν.4174/2013**, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα διέπραξε την ίδια παράβαση τρεις (3) φορές εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (αρχική πράξη προστίμου α/α/2017- 250,00 € και 2^η/2018 – 500,00 €), ήτοι :

➤ δεν εξέδωσε μία (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., αξίας 23,00 € εμπεριεχομένου Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10, 12, 13, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ. Σ.

Το ανωτέρω πρόστιμο προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), κατόπιν της με αρ./25-09-2018 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

- Οι αποδείξεις είχαν κοπεί αλλά λόγω αρκετού ανέμου την ώρα εκείνη χάθηκαν .
- Ο έλεγχος έπρεπε να αναζητήσει και να διαπιστώσει την έκδοση των αποδείξεων από την ταμειακή μηχανή, καθώς δεν υπήρχε άλλη παρέα στο κατάστημα.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε ότι οι προσκομισθείσες, με το υπ'αρ./26-09-2018 έγγραφο απόψεων επί του με αρ. πρωτ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων, υπ' αρ. 5, 6 και 7 εκδοθείσες αποδείξεις λιανικής πώληση (Α.Λ.Π.) την 22-09-2018 , αφορούσαν τα πωληθέντα είδη του ελεγχόμενου τραπεζιού.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**, ορίζεται ότι: «Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών. 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. ...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας. 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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.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 το **άρθρο 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι: «Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης. 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 την **παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013**, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, 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. 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».

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία διαπιστώθηκε, κατόπιν επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), παράβαση μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 23,00 €. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 17/10/2018 έκθεση ελέγχου κατά την διάρκεια επιτόπιου ελέγχου, το Σάββατο 22/09/2018 και ώρα 15:26', συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ζήτησε από τον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας να εκδώσει μία ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης όπου και παραλείφθηκε η με αριθμό/22-09-2018 νόμιμη Α.Λ.Π. αξίας 0,10 €, από την εν χρήσει με αριθμό μητρώου Φορολογική Ταμειακή Μηχανή. Εν συνεχεία, το συνεργείο προέβη

σε αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων έως εκείνη τη στιγμή φορολογικών στοιχείων εσόδων, σε σχέση με τα πωληθέντα αγαθά σε καθήμενους πελάτες (σερβιρισθείσες παρέες), όπου και διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μια (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε ένα (1) τραπέζι παρέα πελατών-ιδιωτών όπου είχαν σερβιριστεί φαγητά και ποτά, η κατανάλωση των οποίων είχε αρχίσει πριν την είσοδο του ελέγχου στην επιχείρηση, αξίας είκοσι τρία ευρώ (23,00 €) εμπεριεχομένου ΦΠΑ 24%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται και προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία τα οποία θα μπορούσαν να ανατρέψουν τα πραγματικά περιστατικά και στοιχεία που βεβαιούνται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, καθώς ο ισχυρισμός της περί απώλειας της δήθεν εκδοθείσας (Α.Λ.Π.) λόγω πνοής έντονων ανέμων στην περιοχή είναι αόριστος. Περαιτέρω οι επικαλούμενες και προσκομισθείσες εκδοθείσες την 22-09-2018 Α.Λ.Π., με αρ. και ώρα 14:29 αξίας 18,00 € με πωληθέντα είδη φαγητά-ποτά-καφές, αριθ. και ώρα 14:33 αξίας 2,50 € με πωληθέντα είδη καφές και αριθ. και ώρα 14:39 αξίας 2,50 € με πωληθέντα είδη καφές, έχουν ήδη προσκομισθεί στον έλεγχο, με το υπ' αρ./26-09-2018 έγγραφο απόψεων επί του με αρ. πρωτ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων, και δεν έγιναν δεκτές καθώς αυτές δεν επιδείχθηκαν κατά την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου και δεν αφορούσαν το ελεγχόμενο τραπέζι.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου είναι το σπουδαιότερο έγγραφο στη φορολογική διαδικασία, η οποία σαν δημόσιο έγγραφο, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιούνται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ότι έγιναν ενώπιόν του.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αόριστοι και στερούνται αποδεικτικής δύναμης.

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει εδραιώσει με πραγματικά περιστατικά και στοιχεία την φορολογική ενοχή και έχει αιτιολογήσει πλήρως την παράβαση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 17-06-2018 οικεία έκθεση επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./08-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Πρόστιμο του άρθρου 58^A Ν.4174/2013 = 1.000,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-
ΣΗΣ 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.