



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-9-2020

Αριθμός απόφασης: 1980

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού, κατά της με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-12-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), λόγω μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π. από τον με αριθ. μητρώουΦ.Η.Μ. για σερβιρισθέντα αγαθά (2 πλαστικά κύπελλα με κρασί) αξίας 9,20€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ν.4174/2013.

Ιστορικό

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2019 εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο παρών έλεγχος έγινε στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, ο οποίος ζήτησε και έλαβε από τον με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ. ενδεικτική Α.Λ.Π. αξίας 0,50€ και συγκεκριμένα την με Α/Α/2019 προσωρινή Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:02 μμ καθώς και την με Α/Α/2019 οριστική Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:32 μμ, προκειμένου να διενεργηθεί αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των ήδη σερβισθέντων αγαθών στα τραπέζια-παρέες πελατών.

Από τον ανωτέρω αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε μία (1) Α.Λ.Π. από τον με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ. σε μία παρέα πελατών για σερβιρισθέντα αγαθά (2 πλαστικά κύπελλα με κρασί) αξίας 9,20€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), κατά τον χρόνο παράδοσής τους.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ συνέταξε και επέδωσε στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας κατά την διάρκεια του ελέγχου, του

- 1) Το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση, αντίγραφο του οποίου επιδόθηκε, μαζί με τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 500,00€.
- 2) Την με αριθ./...../2019 Πρόσκληση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με την οποία ζητήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία να θέσει στην διάθεση του ελέγχου εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση, τα τηρούμενα λογιστικά της αρχεία,

περιόδου 1-1 έως 30-6-2019, συμπεριλαμβανομένων και των αρχείων της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ..

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ. πρωτ. /2019 Υπόμνημα που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ. Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία την 10-9-2019 ανταποκρίθηκε στην ως άνω Πρόσκληση ελέγχου θέτοντας στην διάθεσή του τα ζητηθέντα.

Τέλος ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης καθώς και της από 11-12-2019 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου και μη σύμφωνης με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι: «... Ο έλεγχος κάνει λόγο για δήθεν μη έκδοση μίας ΑΛΠ για την ξαπλώστρα με αριθμό . , για την οποία είχαν νομίμως εκδοθεί οι προσωρινές αποδείξεις με αρ. (στις 16:25:19 μμ) και αρ. (στις 18:04:45 μμ). Οι εν λόγω προσωρινές αποδείξεις ανέφεραν ρητά και διακριτά το είδος (κрасί), ποσότητα, αξία, ΦΠΑ καθώς και την ένδειξη «ακολουθεί τελική φορολογική απόδειξη». Όταν ο έλεγχος απαίτησε να έχει ήδη εκδοθεί ΑΛΠ (στις 18:10 μμ) για τη συγκεκριμένη ξαπλώστρα, ενήργησε μη νόμιμα, δεδομένου ότι είχαν εκδοθεί οι προαναφερθείσες προσωρινές αποδείξεις και βεβαίως δεν είχε ολοκληρωθεί το σερβίρισμα του τραπεζιού/ξαπλώστρας, ούτε είχαν αποχωρήσει οι πελάτες, αλλά ούτε είχε εξοφληθεί (από τον πελάτη) το τίμημα για την πώληση αγαθών. Στην συνέχεια εκδόθηκε η προσήκουσα ΑΛΠ (α/α) που αναφέρεται στις εν λόγω προσωρινές αποδείξεις με αρ. και αρ. για την ξαπλώστρα (.....), κατά απαίτηση του ελέγχου στις 18:11:29 μμ.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«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. ...

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 (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «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 (Κ.Φ.Δ.), 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1220/ 31-12-2012 «Κωδικοποίηση - Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποστέλλομένων αρχείων στην ΓΓΠΣ» (ΦΕΚ Β' 3517), αναφέρεται ότι: *«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ*

9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ - ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

- 1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης*
- 2. Διεύθυνση.*
- 3. Επάγγελμα - Δραστηριότητα*
- 4. ΑΦΜ και*
- 5. ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος - χρήστης του ΦΗΜ.*
- 6. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώριση του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.*
- 7. Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου*
- 8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης*
- 9. Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.*
- 10. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους*
- 11. Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0%, στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους*
- 12. Ο αριθμός του τραπεζιού.*
- 13. Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας - σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.*
- 14. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού*

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι ΦΗΜ που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία «ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 «Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)» Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι: *«Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από*

οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.

1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.4308/2014).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

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 τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ2017/20-10-2017 «Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού» Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι: «1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/31.12.2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/31.12.2012 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.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/31.12.2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΕΣΤΙΑΣΕΩΣ ΚΑΙ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Γ' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Συγκεκριμένα, την 20-8-2019, ημέρα Τρίτη, ο έλεγχος ζήτησε και έλαβε από τον με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ. ενδεικτική Α.Λ.Π. αξίας 0,50€ και συγκεκριμένα την με Α/Α/2019 προσωρινή Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:02 μμ καθώς και την με Α/Α/2019 οριστική Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:32 μμ, προκειμένου να διενεργηθεί αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των ήδη σερβισθέντων αγαθών στα τραπέζια-παρέες πελατών. Από τον ανωτέρω αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε μία (1) Α.Λ.Π. από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ. για σερβιρισθέντα αγαθά (2 πλαστικά κύπελλα με κρασί) αξίας 9,20€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), κατά τον χρόνο παράδοσής τους σε μία παρέα πελατών.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι: «Ο έλεγχος κάνει λόγο για δήθεν μη έκδοση μίας ΑΛΠ για την ξαπλώστρα με αριθμό, για την οποία είχαν νομίμως εκδοθεί οι προσωρινές αποδείξεις με αρ. (στις 16:25:19 μμ) και αρ. (στις 18:04:45 μμ). Οι εν λόγω προσωρινές αποδείξεις ανέφεραν ρητά και διακριτά το είδος (κρασί), ποσότητα, αξία, ΦΠΑ καθώς και την ένδειξη «ακολουθεί τελική φορολογική απόδειξη». Όταν ο έλεγχος απαίτησε να έχει ήδη εκδοθεί ΑΛΠ (στις 18:10 μμ) για τη συγκεκριμένη ξαπλώστρα, ενήργησε μη νόμιμα, δεδομένου ότι είχαν εκδοθεί οι προαναφερθείσες προσωρινές αποδείξεις και βεβαίως δεν είχε ολοκληρωθεί το σερβίρισμα του τραπέζιού/ξαπλώστρας, ούτε είχαν αποχωρήσει οι πελάτες, αλλά ούτε είχε εξοφληθεί (από τον πελάτη) το τίμημα για την πώληση αγαθών. Στην συνέχεια εκδόθηκε η προσήκουσα ΑΛΠ (α/α) που αναφέρεται στις εν λόγω προσωρινές

αποδείξεις με αρ. και αρ. για την ξαπλώστρα (.....), κατά απαίτηση του ελέγχου στις 18:11:29 μμ.».

Επειδή, το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η με Α/Α προσωρινή Α.Λ.Π. εκδόθηκε στις 16:25:19 μμ, ήτοι εκδόθηκε σε προγενέστερο χρόνο από τον χρόνο που διαπίστωσε ο έλεγχος την παράδοση των σεβριρισθέντων αγαθών (2 πλαστικά κύπελλα με κρασί) αξίας 9,20€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) σε μία παρέα πελατών, ήτοι πριν την έκδοση της με Α/Α/2019 προσωρινής Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:02 μμ καθώς και της με Α/Α/2019 οριστικής Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:32 μμ.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η με Α/Α προσωρινή Α.Λ.Π. εκδόθηκε στις 18:04:45 μμ, ήτοι εκδόθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο από τον χρόνο που διαπίστωσε ο έλεγχος την παράδοση των σεβριρισθέντων αγαθών (2 πλαστικά κύπελλα με κρασί) αξίας 9,20€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) σε μία παρέα πελατών, ήτοι μετά την έκδοση της με Α/Α/2019 προσωρινής Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:02 μμ καθώς και της με Α/Α/2019 οριστικής Α.Λ.Π., με ώρα έκδοσης 17:47:32 μμ..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου και μη σύμφωνης με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ., απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-12-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, 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 αριθ./ 17-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 58^Α ν.4174/2013:

Συνολικού ποσού 500,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.