



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2087

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.

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' αριθμ. ΔΕΔ 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 **06/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών «.....» που εδρεύει στην, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58^Α ν.4174/2013 συνολικού ποσού ύψους 500,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΡΟΔΟΥ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58^Α ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 05.09.2019 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12, παρ. 1 και 13 του Ν. 4308/2014 περί ΕΛΠ. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση εννέα (9) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 05/09/2019 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, οι ελεγκτές του συνεργείου, κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου, την 22/06/2019, ημέρα Σάββατο και ώρα 21:10, εισήλθαν στην επιχείρηση επί της οδού στην και, κατόπιν επίδειξης της εντολής ελέγχου και των αστυνομικών ταυτοτήτων τους, προέβησαν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για τη νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Το συνεργείο ελέγχου ζήτησε άμεσα από την υπεύθυνη υπάλληλο μια ενδεικτική Α.Λ.Σ. 0,10€ από την εν λειτουργία ΦΤΜ. Η υπάλληλος αντί αυτού άρχισε να εκδίδει ΑΛΣ για τραπέζια τα οποία ήταν ήδη σερβιρισμένα. Ο έλεγχος ζήτησε εκ νέου από την αρμόδια υπάλληλο να διακόψει την έκδοση των ΑΛΣ για τα ήδη σερβιρισμένα τραπέζια και να προχωρήσει στην έκδοση της ενδεικτικής ΑΛΣ για να συνεχιστεί ο επιτόπιος έλεγχος ενώ ταυτόχρονα ζήτησε να εκδοθεί και το «Χ μερικό σύνολο ημέρας». Η αρμόδια υπάλληλος επικαλέστηκε αδυναμία της ΦΤΜ να εκδώσει ΑΛΣ με το ποσό αυτό και εξέδωσε μια ενδεικτική ΑΛΣ αξίας 1,80€ (αρ. 12 και ώρα σύμφωνα με το ρολόι της ΦΤΜ: 21:10) συνέχισε όμως, μετά από αυτό να εκδίδει νέες ΑΛΣ για σερβιρισμένα ήδη παρεχόμενα είδη. Τελικώς εξέδωσε το απαιτούμενο «Χ μερικό σύνολο ημέρας (ώρα σύμφωνα με το ρολόι της ΦΤΜ 21:12). Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι σε εννέα (9) διαφορετικούς πελάτες-παρέες, στις οποίες είχαν σερβιριστεί τα παρεχόμενα είδη αξίας 42,30€, 31,20€, 48,00€, 71,90€, 29,90€, 63,10€, 42,30€, 28,70€ και 59,00€, δεν είχαν εκδοθεί αντίστοιχα εννέα (9) φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) από την εν λειτουργία Φ.Τ.Μ. ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/14 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

-Είναι νέα επιχείρηση και το προσωπικό δεν είχε ακόμη την απαραίτητη πείρα για να ανταποκριθεί στα ζητούμενα ενός φορολογικού ελέγχου άμεσα.

-Το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο υπ' αριθμ. Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου που παρέλαβε, αναφέρουν ως ημερομηνία ελέγχου την 22/06/2019 και ώρα ελέγχου 21:15, ενώ εσφαλμένα αναφέρεται στην πρώτη σελίδα της έκθεσης ελέγχου ως ώρα ελέγχου 21:10. Κατ' επέκταση, και οι εννέα (9) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης είχαν εκδοθεί με ώρα έκδοσης 21:10 και 21:11, δηλαδή πριν την ώρα έναρξης ελέγχου του κλιμακίου (21:15).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι: **«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 12§1 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ):**

«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, στο **άρθρο 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)**, ως προς το χρόνο έκδοσης, ορίζεται ότι:

«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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58^Α§1 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.4174/13» αναφέρεται ότι «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25-7-2016, αντικαθίσταται η παρ. 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παρ. 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 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 από 05-09-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, στην οποία περιγράφονται τα πραγματικά περιστατικά κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου την 22-06-2019 στην έδρα της προσφεύγουσας, προκύπτουν τα εξής:

Για το σύνολο τραπεζιών στα οποία είχαν σερβιρισθεί τα παρεχόμενα είδη δεν είχαν εκδοθεί οι απαιτούμενες ΑΛΣ. Συγκεκριμένα, όπως φαίνεται και από τα παραστατικά, από τη στιγμή που ο έλεγχος γνωστοποίησε την παρουσία του, η αρμόδια υπάλληλος εξέδωσε τις υπ' αριθμ.,, και ημερήσιες αποδείξεις εσόδων (άρα σύμφωνα με το ρολόι της φ.τ.μ. 21:10) και αφού εξέδωσε την **υπ' αριθμ. ενδεικτική απόδειξη (21:10)**, γεγονός που επιβεβαιώνει την ώρα έναρξης διενέργειας του ελέγχου, συνέχισε να εκδίδει τις υπ' αριθμ.,,, και αποδείξεις (ώρα σύμφωνα με το ρολόι της φ.τ.μ. 21:11) για τα εναπομείναντα τραπέζια.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, η από 05/09/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου

συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, είναι πλήρως και επαρκώς αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **06/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2019: Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.