



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/04/2020

Αριθμός Απόφασης: 819

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)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /05-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το φορολογικό έτος 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /05-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το φορολογικό έτος 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/09/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. /05-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, λόγω ανακριβούς έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (ΑΛΣ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για φαγητά και ποτά που είχαν σερβιριστεί την ώρα του ελέγχου, εκδόθηκε ΑΛΣ αξίας 21,10 ευρώ και στο δελτίο παραγγελίας αναγραφόταν αξία 63,00 ευρώ, ήτοι ποσό ανακρίβειας με ΦΠΑ 13% 41,90 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,8,11,12 & 13 του ν.4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 58^Α του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του ν.4410/2016. Το ύψος του προστίμου υπολογίστηκε με τις διατάξεις περί υποτροπής καθότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην ίδια παράβαση για 3^η φορά εντός 2ετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 10/09/2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι για το υπόλοιπο ποσό των 41,90 ευρώ έχει εκδώσει το με αριθ. /8-6-2019 Τιμολόγιο προς την εταιρεία, κατόπιν συμφωνίας μεταξύ τους.

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 ιδίου 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
.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του Ν.4410/2016 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, στις 08/06/2019 ημέρα Σάββατο και ώρα 16:50, υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. /2019 εντολής ελέγχου, στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας, διαπίστωσαν την ανακριβή έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (ΑΛΣ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για φαγητά και ποτά που είχαν σερβιριστεί την ώρα του ελέγχου, εκδόθηκε ΑΛΣ αξίας 21,10 ευρώ και στο δελτίο παραγγελίας αναγραφόταν αξία 63,00 ευρώ, ήτοι ποσό ανακρίβειας με ΦΠΑ 13% 41,90 ευρώ. Μετά το πέρας του ελέγχου, για την παραπάνω αναφερόμενη παράβαση επιδόθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα το με αριθμό /08-06-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση και ο με αριθμό /08-06-2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, με τα οποία καλούσαν την επιχείρηση, εντός είκοσι ημερών από την επομένη της

επίδοσης, να υποβάλλει εγγράφως στην ελέγχουσα Υπηρεσία τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ωστόσο η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για το υπόλοιπο ποσό των 41,90 ευρώ έχει εκδώσει το με αριθ. /8-6-2019 Τιμολόγιο προς την εταιρεία, κατόπιν συμφωνίας μεταξύ τους, το οποίο ούτε επιδείχθηκε στους ελεγκτές την ώρα του ελέγχου, ούτε προσκομίσθηκε στην ελέγχουσα υπηρεσία κατόπιν της επίδοσης του Σημειώματος Διαπιστώσεων, ούτε όμως και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της κρίνονται αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει υποπέσει στην ίδια παράβαση για 3^η φορά εντός 2ετίας και έχουν εκδοθεί εις βάρος της οι υπ'αριθμ. /2018 και /2019 ΠΕΠ.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση το πρόστιμο που επεβλήθη στην προσφεύγουσα προσδιορίστηκε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. /05-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το φορολογικό έτος 2019:

Ποσό 1.000,00 € (χίλια 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 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.