



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 29/04/2020

Αριθμός Απόφασης: 815

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 23/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, κατά της υπ' αριθμ. /08-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για το φορολογικό έτος 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για το φορολογικό έτος 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/10/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της από 23/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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. /08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (ΑΛΣ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για την πώληση αγαθών (φαγητό σε πακέτο), συνολικής αξίας 10,09 €, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13%, 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 6^η φορά εντός 2ετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 02/10/2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Διατηρούμε Ψητοπωλείο – Σουβλατζίδικο στο Περιστερί, όπου ως γνωστόν κατοικούν Πολίτες χαμηλού Εισοδήματος.

Συναισθανόμενοι Κοινωνική Ευθύνη, ανακοινώσαμε στους περιοίκους, ότι όποιος συμπολίτης μας πεινά, μπορεί να εισέρχεται στο Κατάστημά μας και να μας το πει και εμείς, με όλως διακριτικό τρόπο, θα του δίνουμε μία μερίδα φαγητό.

Αυτό συνέβη την συγκεκριμένη ημέρα και ώρα ελέγχου. Αν και εξηγήσαμε στον έλεγχο ότι ΔΕΝ πληρώθηκε η συγκεκριμένη μερίδα φαγητού και ενώ ο φερόμενος ως πελάτης ήταν παρών, ο έλεγχος απέφυγε να τον ρωτήσει.

Έτσι, επέβαλε το υπέρογκο πρόστιμο, υπολογίζοντας ότι μας έχουν καταλογιστεί 6 συνολικά παραβάσεις εντός της 5ετίας, για τον ίδιο ακριβώς λόγο.

Επειδή η προσβαλλόμενη πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας, αφού δεν ρώτησε τον φερόμενο ως πελάτη, αν πράγματι πλήρωσε το φαγητό,

Επειδή είναι φαιδρό να επικαλείται ο έλεγχος 5 προηγούμενες παραβάσεις για παρεμφερή ποσά, ως να ήταν δυνατόν να θεωρηθεί ως φοροδιαφυγή, ποσό 50 περίπου ευρώ σε 5 χρόνια με ΦΠΑ αξίας 5-6 περίπου ευρώ.

Επειδή είναι γνωστό ότι το Κράτος απουσιάζει από τις υποχρεώσεις σίτισης των πενομένων πολιτών του. Περιμέναμε τουλάχιστον ευαισθησία από το Συνεργείο ελέγχου.»

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 ίδιου 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 23/06/2019 ημέρα Κυριακή και ώρα 22:40, διενεργώντας έλεγχο, δυνάμει της υπ' αριθμ./21-06-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, το συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας, στην οδό Καθώς διερχόταν μπροστά από την επιχείρηση, σταμάτησε έναν (1) εξερχόμενο πελάτη ο οποίος μόλις είχε αγοράσει αγαθά (φαγητό σε πακέτο) από το κατάστημα, χωρίς να έχει εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο. Κατά την είσοδο του συνεργείου στο χώρο της οντότητας, και αφού επεδείχθη η εντολή ελέγχου και οι αστυνομικές ταυτότητες των μελών του, ζητήθηκε από τον παριστάμενο ελεγχόμενο η έκδοση από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. απόδειξης ενδεικτικής αξίας 0,10 €. Από το συνεργείο ελέγχου διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε η προβλεπόμενη από το νόμο Απόδειξη Λιανικής Πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Τ.Μ., ούτε άλλο στοιχείο αξίας, για πώληση αγαθών συνολικής αξίας δέκα ευρώ και εννέα λεπτών (10,09 €), συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% στον (1) πελάτη που προηγουμένως ελέγχθηκε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε από το συνεργείο ελέγχου : το υπ' αριθμ./23-06-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 και άρθρου 6 του Ν. 2690/1999) με το οποίο δόθηκε περιθώριο είκοσι (20) ημερών στην προσφεύγουσα επιχείρηση για να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ή προφορικά στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ως προς την αναγραφόμενη διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, και β) ο υπ' αρ./23-06-2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία υπέγραψε και παρέλαβε ο κος Η προσφεύγουσα επιχείρηση ωστόσο, δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω κλήση για παροχή εξηγήσεων σχετικά με την διαπιστωθείσα παράβαση εντός του οριζόμενου χρονικού διαστήματος των είκοσι ημερών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, κρίνονται αβάσιμοι, καθότι όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, όταν ο εξερχόμενος πελάτης ρωτήθηκε από τους ελεγκτές δεν ισχυρίστηκε ότι τα αγαθά του παρασχέθηκαν δωρεάν, αντιθέτως ότι τα αγόρασε με αξία 10,09 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει υποπέσει στην ίδια παράβαση για 6^η φορά εντός 2ετίας και έχουν εκδοθεί εις βάρος της οι υπ' αριθμ./2017,/2018,/2018,/2018 και/2019 ΠΕΠ.

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

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. /08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, 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.

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

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

**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.