



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/10/2020

Αριθμός απόφασης: 1600

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 Β' 968/2017) 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, για το φορολογικό έτος 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» 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 υπ' αριθ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού 500,00€, σύμφωνα με το άρθρο 58Α παρ. 1 του ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (απόδειξης λιανικής πώλησης), σε μία (-1-) περίπτωση πώλησης αγαθών, αξίας 4,60€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%), που διαπιστώθηκε σε επιτόπιο έλεγχο στις 21/09/2018, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 11/12/2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. /2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί παράνομου και εσφαλμένου προσδιορισμού του προστίμου από 250,00€ σε 500,00€.

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν.4308/2014, για τον προσδιορισμό των λογιστικών υποχρεώσεων των οντοτήτων που υποχρεούνται στην εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων, ταξινομούνται οι υποκείμενες οντότητες με βάση το μέγεθός τους σε: πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες.

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 10 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και διευκρινίστηκε ότι με την παρ. 10 του άρθρου 3 περιγράφεται το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα για οντότητες που συντάσσουν, προαιρετικά ή υποχρεωτικά, ισολογισμό. Ενδεικτικά, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν: α) ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες, κ.λπ..

Επειδή, με το άρθρο 16 παρ. 3, 4 και 4 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων, ανεξαρτήτως μεγέθους (πολύ μικρών, μικρών, μεσαίων και μεγάλες) και εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του νόμου, περιλαμβάνουν τον Ισολογισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, κατά τα οριζόμενα στον ν.4308/2014 περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, λόγω της νομικής της μορφής.

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 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... 6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας... 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, με το άρθρο 13 παρ. 1 του ν.4308/2014 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, με το άρθρο 58Α του ν.4174/2013 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...».

Λόγω της ιδιαίτερης σημασίας της παράβασης αυτής για τους επιτόπιους μερικούς ελέγχους, η διάταξη προβλέπει ένα ελάχιστο όριο προστίμου, ανεξαρτήτως του αριθμού των παραβάσεων που διαπιστώνονται και ανεξαρτήτως του ύψους των συναλλαγών. Με βάση τις διατάξεις αυτές, το πρόστιμο που επιβάλλεται με βάση το άρθρο 58Α παρ. 1 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. [Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Ερμηνεία Ν.4174/2013, Κ. Πέρρου, Εκδόσεις Σάκουλα, 2018, σελ. 1675].

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις 21/09/2018, ημέρα Παρασκευή και ώρα 21:15μ.μ., ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διενήργησαν επιτόπιο έλεγχο στην εγκατάσταση της προσφεύγουσας (με αντικείμενο εργασιών την επεξεργασία καφέ – ξηρών καρπών) στην περιοχή της Συγκεκριμένα, κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (απόδειξης λιανικής πώλησης), σε μία (-1-) περίπτωση πωληθέντων ξηρών καρπών, αξίας 4,60€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ). Η εν λόγω παράβαση επισύρει την κύρωση της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, η ελεγκτική αρχή επέβαλε ορθώς το προβλεπόμενο από τις προαναφερθείσες διατάξεις πρόστιμο των 500,00€, ήτοι το κατώτερο της κατηγορίας των λογιστικών της αρχείων, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (απόδειξης λιανικής πώλησης) όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομου και εσφαλμένου προσδιορισμού του επιβληθέντος προστίμου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 01/06/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 ν.4174/2013
φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ν.4174/2013	500,00 €
--	----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.