



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28-12-2020
Αριθμός απόφασης: 1949

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.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).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α 1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

5. Την από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:, με αντικείμενο εργασιών:

..... με έδρα επί τη οδού - Τ.Κ., κατά της με αρ.-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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 αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019, καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, επειδή υπέπεσε για δεύτερη φορά στη μη έκδοση Α.Λ.Σ.(1^η υποτροπή) .

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα:

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής, από την Φ.Η.Μ., η από άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο για παροχή υπηρεσιών, συνολικής αξίας 10,00 €, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της ΔΟΥ βάσει της με αριθ...../....-2019 εντολής ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Συγκεκριμένα

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις2019, ημέρα και ώρα 13.30 στην έδρα της προσφεύγουσας (κομμωτήριο) διαπιστώθηκε ότι σε έναν πελάτη που μόλις είχε εξέλθει από το κομμωτήριο δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή από άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο για Υπηρεσίες που παρείχε, συνολικής αξίας 10,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24% (καθαρής αξίας 8,06€ και φ.π.α. 24% 1,94€). Κατόπιν ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να εκδώσει μία Α.Λ.Σ. και εξεδόθη η με Νο αξίας 0,10€.

Για τη μη έκδοση του ως άνω φορολογικού στοιχείου ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ08.2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλλει στην ΔΟΥ εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20)

ημερών, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε και δεν έθεσε τις απόψεις της εγγράφως. Ως εκ τούτου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Κατά της ανωτέρω Πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επειδή η παράβαση αυτή όπως περιγράφεται στην προσβαλλόμενη πράξη έχει ήδη επιβληθεί και έχει εξοφληθεί ύστερα από την έκδοση της με αρ.-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **12 § 1 του Ν. 4308/2014**

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.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **13 του Ν. 4308/2014**

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.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου και όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 51 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016) και ισχύει από 25-07-2016, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ιδίου άρθρου 51: «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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της ενδικοφανούς Προσφυγής για την παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής, από την Φ.Η.Μ., ή από άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο για παροχή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, συνολικής αξίας 10,00 €, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%, βάσει της από2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΔΟΥ (σχετ. το υπ'αρ.....-2019 διαβιβαστικό έγγραφο), εκδόθηκε η με αρ.....-**10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13, δυνάμει της με αρ.9-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Ακολουθώντας η Δ.Ο.Υ..... με το υπ'αρ.....-2019 διαβιβαστικό έγγραφο έστειλε για δεύτερη φορά την ίδια από2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου στη Δ.Ο.Υ. που είχε ήδη διαβιβάσει με το ως άνω διαβιβαστικό έγγραφο-9-2019) και εκδόθηκε εκ παραδρομής η με αρ.....-**2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13, δυνάμει της με αρ.-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, οι με αρ.-**2019** και-**2020** Πράξεις Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2019, εκδόθηκαν βάσει των πορισμάτων της ίδιας από-2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ..... και με αρ. Σ.Δ.Ε./2019, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι της επιβλήθηκαν για την ίδια παράβαση δύο πρόστιμα κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, επειδή πράγματι η Δ.Ο.Υ..... **εκ παραδρομής** εξέδωσε την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Για τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. **46419/07-08-2020** ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αρ.**637/26-06-2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^A του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.

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

-Υπ'αρ. 637/26-06-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^A του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

Ποσό: 0,00 €

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

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.