



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/02/2021

Αριθμός Απόφασης: 498

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 03/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /..... /2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, για το φορολογικό έτος 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /..... /2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, για το φορολογικό έτος 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/06/2020 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. & Προστίμου Κ.Φ.Δ., των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **250,00 €**, για το φορολογικό έτος 2019, λόγω μη έκδοσης, στις 19.09.2019 μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (ΑΛΣ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 4,20 € (καθαρή αξία 3,72 € + Φ.Π.Α. 13% 0,48 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 17/06/2020 Έκθεσης Ελέγχου Ε.Λ.Π. & Προστίμου Κ.Φ.Δ., των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η απόδειξη για την οποία της επιβλήθηκε το πρόστιμο είχε κοπεί, απλά ο πελάτης δεν την πήρε και προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού προσκομίζει το σύνολο των αποδείξεων (Ζ) της συγκεκριμένης ημερομηνίας 19/09/2019, από την ταμειακή της μηχανή, οπού φαίνεται και η εν λόγω απόδειξη.

Ισχυρίζεται επιπλέον ότι οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, της επέδωσαν την ημέρα του ελέγχου, ήτοι στις 19/09/2019 Σ.Δ.Ε. – Κλήση σε ακρόαση, με το οποίο την καλούσαν εντός 20 ημερών να προβάλλει τις απόψεις της προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο ή στοιχείο. Έτσι και έκανε και στις 30/09/2019 υπέβαλλε ένσταση στην Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με όλα τα σχετικά αποδεικτικά, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ. Για μήνες προσπαθούσε να επικοινωνήσει με την Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προκειμένου να μάθει για την πορεία της ένστασής της ώσπου της κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από την Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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, και σύμφωνα με την από 17/06/2020 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. & Προστίμου Κ.Φ.Δ., των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, στις 19/09/2019 ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:16, υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, δυνάμει της υπ' αριθμ...../2019 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ευρισκόμενοι στην περιοχή των και συγκεκριμένα στην οδό, όπου λειτουργούσε λαϊκή αγορά, προέβησαν σε επιτόπιο έλεγχο παρατηρώντας τις συναλλαγές που πραγματοποιούνταν από τους υπαίθριους πάγκους. Κατά τον

έλεγχου, πλησίασαν έναν υπαίθριο πάγκο όπου ο πωλητής έμπορος παρέδωσε μία τσάντα με οπωρολαχανικά σε έναν πελάτη του και παρατήρησαν ότι ο πωλητής ζήτησε και ο πελάτης κατέβαλε το ποσό των 4,20 ευρώ, χωρίς όμως να του εκδώσει το προβλεπόμενο από το ν. 4308/2014 παραστατικό λιανικής πώλησης.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ελεγκτές προχώρησαν στην έκδοση και επίδοση του υπ' αριθμό/2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήσης σε Ακρόαση και του με αριθμό/2019 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, με τα οποία καλούσαν την προσφεύγουσα, εντός είκοσι ημερών από την επομένη της επίδοσης, να υποβάλλει εγγράφως στην ελέγχουσα Υπηρεσία τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ωστόσο σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα, αν και παρήλθε η ανωτέρω προθεσμία, δεν υπέβαλε έγγραφες αντιρρήσεις στη Υπηρεσία τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την με αριθμό πρωτ./2019 ένσταση, η οποία δεν λήφθηκε υπόψη, γεγονός που πιστοποιείται από το πρωτόκολλο κατάθεσης. Κατ' αρχήν, η παράληψη αυτή εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη τυπικά πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για την συγκεκριμένη συναλλαγή εξέδωσε απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 4,20 ευρώ, στις 19/09/2019 με ώρα έκδοσης 11:16, αλλά δεν την πήρε ο πελάτης. Προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το σύνολο των αποδείξεων της συγκεκριμένης ημερομηνίας από την εν λειτουργία και με αριθμό μητρώου ταμειακή μηχανή, ιδιοκτησίας της.

Επειδή, από τις ανωτέρω προσκομισθείσες αποδείξεις παρατηρήσαμε ότι η προσφεύγουσα εκδίδει συνεχώς αποδείξεις, με διαφορά 1' λεπτού και πολλές φορές μπορεί να εκδώσει 2-3 αποδείξεις, στο ίδιο λεπτό. Διαπιστώσαμε επιπλέον, ότι στις 19/09/2019 έχει εκδοθεί απόδειξη ποσού 4,20 ευρώ με ώρα έκδοσης 11:16, ενώ υπάρχουν πλήθος αποδείξεων προ και μετά της συγκεκριμένης χωρίς κενό χρόνου μεταξύ τους, γεγονός που αποδεικνύει τη βασιμότητα του ισχυρισμού της.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων, για λόγους χρηστής διοίκησης η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, και συνεκτιμώντας τα λοιπά πραγματικά στοιχεία επί της ουσίας της υπόθεσης, όπως εκτενώς αναπτύχθηκαν παραπάνω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να τύχουν αποδοχής και το επιβληθέν πρόστιμο να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθ./...../2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, για το φορολογικό έτος 2019.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν. 4174/2013: **0,00 €**

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.