



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 26.02.21

Αριθμός απόφασης: 734

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

Fax : 2131604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05.11.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου

..... ενδικοφανή προσφυγή της

..... του με **ΑΦΜ**,

κατοίκου, επί της οδού αριθμός ΤΚ:
κατά της με αριθ./20 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων
τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρο 58Α του ν.4174/2013) της
Προϊσταμένης της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2020, και τα
προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου επί
παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρο 58Α του
ν.4174/2013) της Προϊσταμένης της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους
2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση μερικού
ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του ν.4174/2013
(Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

6. Την από 10.11.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της ΙΓ΄
Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως
αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05.11.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου
..... ενδικοφανούς προσφυγής της
..... του με **ΑΦΜ**, η οποία
κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των
υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων των προβαλλόμενων λόγων της
ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ./20 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων
Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊστάμενου της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ.
ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ύψους 500,00 €, επειδή
από τον έλεγχο πού έγινε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας
διαπιστώθηκε ότι αυτή δεν εξέδωσε μία (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ.
ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας 10,00 €, σε ένα πελάτη, κατά παράβαση
των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α΄ του
ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των
διατάξεων του άρθρου 58^Α παρ. 1 & 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως
τροποποιήθηκαν με το άρθρο 51 του ν.4410/2016 και ισχύουν έως σήμερα.
Από τα αρχεία της εν λόγω Υπηρεσίας προέκυψε ότι έχει εκδοθεί η με αριθ.
...../2019 ΠΕΠ με πρόστιμο 250 €, επομένως στην προκειμένη περίπτωση

έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 58Α περί υποτροπής και επιβλήθηκε το πρόστιμο των 500,00 €.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 01.09.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και , η οποία διαβιβάσθηκε στην αρμόδια ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ του κεντρικού καταστήματος της προσφεύγουσας για την έκδοση της προβλεπόμενης ΠΕΠ, με το υπ' αριθ'/20 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος την 16.07.20, στο τηρούμενο υποκατάστημα επί της οδού προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε πουλήσει σε πελάτη της ένα ζευγάρι υποδημάτων αξίας 10,00 € χωρίς να έχει εκδώσει μια (1) Απόδειξη Λιανικής Πώλησης αντίστοιχης αξίας από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με Α.Μ.: ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περ. α' του ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα το με αριθ./2020 Σ.Δ.Ε. – κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και του άρθρου 6 του ν.2690/99, προκειμένου αυτή να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με συνημμένο τον αριθ./2020 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ύψους 250,00 ευρώ, με την επισήμανση ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπότροπος, το πρόστιμο καταλογίζεται στο σχετικό πολλαπλάσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση και δεν υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με το υπ' αριθ' πρωτ./20 έγγραφο της διαβίβασε στην αρμόδια ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. του κεντρικού καταστήματος της προσφεύγουσας την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, η οποία λαμβάνοντας αυτήν υπόψη της, καθώς και την υπ' αριθ./18 ΠΕΠ που προέκυψε από το αρχείο της Υπηρεσίας της, προέβη στην έκδοση της με αριθ./20 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου άρθρο 58Α §1 του ν. 4174/13 με την οποία επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 €, χαρακτηρίζοντας αυτήν ως υπότροπο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή των προστίμων που επιβλήθηκαν σε βάρος της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η προσφεύγουσα προέβη σε πώληση εμπορεύματος σε πελάτισσα της η οποία μόλις παρέλαβε το εμπόρευμα και κατέβαλε το αντίτιμο της αξίας αυτού ποσού 10,00 € αρνήθηκε να περιμένει εντός του καταστήματος για την παραλαβή του φορολογικού στοιχείου εξ αιτίας του φόβου της για την πανδημία του COVID, μ' αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να μην προλάβει να εκδώσει την ΑΛΠ.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63** του **ν.4174/2013** όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στις διατάξεις του **ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«.....

Άρθρο 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών)

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.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού 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.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Άρθρο 13 (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης)

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 «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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 αγαθών, 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 **58Α** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» 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.

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, με την **ΠΟΛ 1112/25.07.2016** κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, σχετικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας:

«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 περίπτωση, στις 16.07.2020 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), στην προσφεύγουσα επιχείρηση η οποία τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα, από τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ. Ο έλεγχος, αφού εισήλθε στην επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας και επέδειξε την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές ταυτότητες των ελεγκτών στον υπεύθυνο της επιχείρησης, προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπίστωσε την παράβαση της μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Φορολογικό Μηχανισμό με Α.Μ.: ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για πώληση ζεύγους υποδημάτων αξίας 10,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%. Από τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά περιγράφονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, το κλιμάκιο ελέγχου εισερχόμενο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας επέδειξε την εντολή ελέγχου και στην συνέχεια ζήτησε την έκδοση ενδεικτικής απόδειξης λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΦΗΜ η οποία χρησιμοποιήθηκε ως αφετηρία των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Σχετικά εξεδόθη η υπ' αριθ./...../2020 απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 0,10 ευρώ.

Κατά την διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας ζητήθηκε από εξερχόμενο πελάτη η επίδειξη του φορολογικού στοιχείου για πώληση

υποδημάτων από την προσφεύγουσα. Ο πελάτης απάντησε ότι δεν έλαβε απόδειξη, καθώς και ότι το ποσό που πλήρωσε ήταν δέκα (10) ευρώ.

Στην συνέχεια ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα την επίδειξη του φορολογικού στοιχείου που όφειλε να εκδώσει η επιχείρηση για την ως άνω πώληση του ζεύγους υποδημάτων.

Διαπιστώθηκε ότι για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο. Η προσφεύγουσα δήλωσε στο συνεργείο ελέγχου ότι λόγω φόρτου εργασίας δεν πρόλαβε να εκδώσει το φορολογικό στοιχείο, όπως είχε την υποχρέωση και όπως προβλέπεται από τις συνδυαζόμενες νομοθετικές διατάξεις 12 παράγρ. 1 και 13§α του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Επιβεβαίωσε δε σχετικά το εισπραχθέν συνολικό ποσό των 10 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα αν και κλήθηκε με το αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του ν.4174/2013 δεν ανταποκρίθηκε αφού δεν υπέβαλλε έγγραφο υπόμνημα με τις απόψεις ή τις ενστάσεις της, επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1026/12.02.2018** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων, ως εξής:

Ι. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν. 4474/2017

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017 (ΦΕΚ 80Α) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/2376 και άλλες διατάξεις», τροποποιήθηκε το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 και πλέον ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) παραβάσεις και αντίστοιχα πρόστιμα για τη μη έκδοση, ή την ανακριβή έκδοση ή λήψη παραστατικών που αφορούν πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., για τη διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων διακίνησης, καθώς και για τη μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την παράγραφο 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

.....

Ε. Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση υποτροπής, δηλαδή διάπραξης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου της ίδιας ως άνω παράβασης, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., οι οποίες διευκρινίστηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι ως πρώτη παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 54, στις νέες αυτές περιπτώσεις παραβάσεων που προστέθηκαν με τις διατάξεις του ν. 4474/2017, λαμβάνεται η διαπραχθείσα από 7.6.2017 και μετά παράβαση.

Επισημαίνεται ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης ιε', που αφορούν τη μη έκδοση, ανακριβή έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, ότι αυτές, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.»

Επειδή, από το αρχείο της Υπηρεσίας προέκυψε ότι για την ίδια επιχείρηση έχει εκδοθεί η με αριθ./2019 ΠΕΠ με επιβαλλόμενο πρόστιμο 250,00 €.

Επειδή, η από 02.09.20 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά παραστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επομένως, ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το υπό κρίση πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (υποτροπή) καθόσον η παράβαση για την οποία επιβλήθηκε είναι η δεύτερη εντός πενταετίας και επισύρει τις προαναφερθείσες κυρώσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **05.11.2020** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της
..... του με **ΑΦΜ** και
την **επικύρωση** της με αριθ. με αριθ. /20 πράξης επιβολής προστίμου
άρθρου 58Α του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ,
φορολογικού έτους 2020.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο αρ. 58Α ν.4174/2013 (α/α/2020): 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου τη
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.