



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01/ 02/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός Απόφασης: 329

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 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. (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' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **09-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, που έχει έδρα στην, επί της οδού αρ., ΤΚ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον κατά:

-Τον υπ' αριθμ./2020 Οριστικό Προσδιορισμού Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΑΤΡΩΝ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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 τον υπ' αριθμ./2020 Οριστικό Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, μίας (1) Α.Π.Υ., καθαρής αξίας 8,06€ πλέον ΦΠΑ 1,94€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 28-07-2020 Έκθεση Ελέγχου [Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση (υπηρεσίες κομμωτηρίου & άλλες υπηρεσίες καλλωπισμού) την 21/04/2018. Το συνεργείο του ελέγχου επέδωσε στην υπεύθυνη της επιχείρησης, το υπ' αριθμ./2018 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σ.Δ.Ε).-ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ, με συνημμένο σε αυτό τον Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Προστίμου.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απάντησε.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

-Ότι εσφαλμένα ο έλεγχος αναφέρει ότι, `` ενώ παρακολουθούσαμε την συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης βρισκόμενοι πλησίον της εξόδου της εν λόγω εγκατάστασης, διαπιστώσανε ότι δεν εκδόθηκε μία (1) Α.Π.Υ. ....`` χωρίς να αναφέρουν τα στοιχεία της συγκεκριμένης πελάτισσας.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ,

αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«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. ...

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. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

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 πραγματοποιήσει 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. ...

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.

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, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, 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. ...».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι « Υπηρεσίες κομμωτηρίων και άλλες υπηρεσίες καλλωπισμού».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι υπόχρεη να εφαρμόζει μηχανογραφικά, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (Γ' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης- μισθωτήριο συμβόλαιο-απόδειξη είσπραξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος αναφέρει ότι, *“ ενώ παρακολουθούσαμε την συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης βρισκόμενοι πλησίον της εξόδου της εν λόγω εγκατάστασης, διαπιστώσανε ότι δεν εκδόθηκε μία (1) Α.Π.Υ.”* χωρίς να αναφέρουν τα στοιχεία της συγκεκριμένης πελάτισσας.

Στην προκείμενη περίπτωση από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα στην από 28-07-2020 Έκθεση Ελέγχου [Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προκύπτει ότι στις 21/04/2018 και ώρα 12.00π.μ., οι διενεργούντες τον έλεγχο ελεγκτές, ενώ παρακολουθούσανε την συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης βρισκόμενοι πλησίον της εξόδου της εν λόγω εγκατάστασης, διαπιστώσανε ότι δεν εκδόθηκε μία (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο για παρασχεθείσα υπηρεσία κομμωτηρίου σε έναν πελάτη κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του Ν.4308/2014.

Στην συνέχεια εισήλθανε στο εσωτερικό της εγκατάστασης της επιχείρησης, γνωστοποίησανε την ιδιότητα τους στην υπεύθυνη της επιχείρησης κ., την ενημερώσανε για τον έλεγχο που διενεργούσανε για την διαπίστωση τους για την μη έκδοση νόμιμου φορολογικού στοιχείου για την προαναφερόμενη συναλλαγή και ζητήσανε το κλείσιμο συναλλαγών με τη έκδοση απόδειξης συμβολικής αξίας. Η επιχείρηση εξέδωσε την με αριθμό/2018 απόδειξη από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου

Η συνολική αξία της συναλλαγής για την οποία διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικού, ανήρχετο σε 10,00€ κατά δήλωση της υπεύθυνης της επιχείρησης.

Για την ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση συντάχθηκαν:

Το υπ' αριθμό/2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) / Κλήση σε Ακρόαση.

Η υπ' αριθμόν/2018 πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

τα οποία παρέλαβε ενυπογράφως η υπεύθυνη της επιχείρησης κ.

Με το παραπάνω σημείωμα καλούσανε την προσφεύγουσα επιχείρηση να υποβάλλει εγγράφως στην Δ.Ο.Υ. τις απόψεις της, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο στοιχείο, εντός 20 ημερών από την επίδοση του ΣΔΕ. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε εντός του οριζόμενου διαστήματος των είκοσι (20) ημερών στην Κλήση προς Ακρόαση που επιδόθηκε.

Η ανωτέρω παράβαση στην οποία υπέπεσε η προσφεύγουσα επιχείρηση επισύρει κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του αρθ. 58Α παρ. 1 του ν. 4174/2013

Και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-07-2020 Έκθεση Ελέγχου [Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επί

των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/10/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 ποσό 500,00€

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.