



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@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 968 Β'/22.03.2017) 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 έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29.09.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο και κατάστημα επί της οδού αριθ. Τ.Κ..... κατά της:

α) υπ' αριθ'/20 (αρθ. taxis/2020) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ'/20 (αρθ. taxis/2020) του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.09.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» **με Α.Φ.Μ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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'/2018 χειρόγραφη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ.ΠΑΤΡΩΝ ελεγκτές αυτής πραγματοποίησαν μερικό επιτόπιο έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14 την 16.10.2018 στο κατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας επί της οδού αρθ. του δήμου με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες γυμναστηρίου ενόργανης ή μη γυμναστικής και διαπίστωσαν ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε σε δύο (2) περιπτώσεις ανακριβείς ως προς την αξία Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 200,00 € κατά την 09.03.18.

Οι ελεγκτές της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ μετά το πέρας του ελέγχου γνωστοποίησαν τις διαπιστώσεις του ελέγχου στην προσφεύγοντα εταιρεία με το υπ' αριθ'/18 ΣΔΕ και με την υπ' αριθ'/19 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου στο οποίο αυτή απάντησε με το υπ' αριθ' πρωτ./18 σημείωμα απόψεων αναφέροντας μεταξύ άλλων ότι «.....Πράγματι ζητήθηκε από τους ίδιους τους πελάτες να εκδοθεί ΑΠΥ 50,00 € στον καθένα επειδή δήλωσαν ότι θα σταματούσαν μετά τον μήνα και πιθανόν να άρχιζαν αργότερα μέσα στο ίδιο έτος ή το επόμενο και τα 100,00 € θα θεωρηθούν προκαταβολή που θα συμψηφίζονταν μελλοντικά. ...» Οι πελάτες το μήνα Οκτώβριο επανήλθαν και συμψήφισαν την δοθείσα προκαταβολή με παροχή υπηρεσιών ατομικών προγραμμάτων γυμναστικής».

Η Φορολογούσα Αρχή δεν έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας δεδομένου ότι η είσπραξη των χρημάτων έγινε τον μήνα Μάρτιο και δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο τη στιγμή της είσπραξης.

Κατόπιν τούτου οι ελεγκτές της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ συνέταξαν την από 02.06.2020 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ./20 (αρθ. taxis/2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ με επιβληθέν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 €, λόγω διαπίστωσης έκδοσης κατά την 09.03.2010, δύο (2) ανακριβών ως προς την αξία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής αξίας 100,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η Φορολογούσα Αρχή μη λαμβάνοντας υπόψη της την δήλωση των πελατών της προσφεύγουσας ότι τον Μάρτιο του 2018 κατέβαλαν αντίτιμο ποσό 150,00 € έκαστος ως προκαταβολή για την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν για χρονικό διάστημα από Οκτώβριο του ιδίου έτους και εντεύθεν, επέβαλε πρόστιμο για έκδοση δύο (2) ανακριβών ως προς την αξία ΑΠΥ, με αποκρυβείσα συνολική αξία 200,00 € κατά την 09.03.18

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου **28** του **Ν.4174/13** (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) ορίζονται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης
2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση

ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

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 άρθρου **5 § 5 & 10 του ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί 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.

10. «Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου **12** του ίδιου ως άνω νόμου (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) 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 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 δύναται 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 δύναται 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.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου **13** (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) ορίζεται ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α)
- 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 τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1003/14** Παράγραφος 5.5.1 αναφέρεται ότι: «*Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία)*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **58 Α** «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 58 Α 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 58 Α 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 58 Α, 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.....

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις 16.10.18 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 διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, από τους αρμόδιους υπαλλήλους της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ. 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 ανακριβούς έκδοσης δύο (2) Α.Π.Υ με συνολική αποκρυβείσα αξία 200,00 € για παρασχεθείσες υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2018.

Οι ελεγκτές της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ μετά το πέρας του ελέγχου γνωστοποίησαν τις διαπιστώσεις του ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία με το υπ' αριθ'/18 ΣΔΕ και με την υπ' αριθ'/18 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου στο οποίο αυτή απάντησε με το υπ' αριθ' πρωτ./18 σημείωμα απόψεων αναφέροντας μεταξύ άλλων ότι

«.....Πράγματι ζητήθηκε από τους ίδιους τους πελάτες να εκδοθεί ΑΠΥ 50,00 € στον καθένα επειδή δήλωσαν ότι θα σταματούσαν μετά τον μήνα Μάρτιο και πιθανόν να άρχιζαν αργότερα μέσα στο ίδιο έτος ή το επόμενο και τα 100,00 € θα θεωρηθούν προκαταβολή που θα συμψηφίζονταν μελλοντικά. ...»Οι πελάτες το μήνα Οκτώβριο επανήλθαν και συμψήφισαν την δοθείσα προκαταβολή με παροχή υπηρεσιών ατομικών προγραμμάτων γυμναστικής».

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση με την ενδικοφανή της προσφυγή συνυπέβαλε:

α) φωτοτυπίες των υπ' αριθ'/18 &/18 χειρόγραφων αποδείξεων είσπραξης με τις οποίες φέρεται ότι οι πελάτες της κατέβαλαν ποσά 100,00 € έκαστος ως προκαταβολή για υπηρεσίες τύπου «.....», πλην όμως, όπως προκύπτει το περιεχόμενο της έκθεσης απόψεων της Φορολογούσας Αρχής, αυτές δεν επεδείχθησαν κατά την πραγματοποίηση του ελέγχου, ούτε το χρησιμοποιηθέν στέλεχος πενήντα (50) φύλλων Αποδείξεων Είσπραξης της προσφεύγουσας από το οποίο εκδόθηκαν οι συγκεκριμένες Αποδείξεις Είσπραξης, ούτως ώστε η Φορολογούσα Αρχή να σχηματίσει άποψη για την χρονική και ορθή ακολουθία της έκδοσης αυτών.

β) απλή φωτοτυπία σελίδας του γενικού ημερολογίου, στερούμενη σφραγίδας της επιχείρησης και υπογραφής από τον διαχειριστή ή τον λογιστή αυτής, με φερόμενες εγγραφές της 09.03.18 μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η είσπραξη των 100,00 € από έκαστο των δύο πελατών με σχετική χρέωση του λογ/σμου «ταμείο» και αντίστοιχη πίστωση του αντίστοιχου «πελάτες λιανικής», χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη εγγραφή στον λογαριασμό «προκαταβολές πελατών», καθότι η προσφεύγουσα τηρεί βιβλία κατά το διπλογραφικό σύστημα.

γ) Φωτοτυπίες των υπ' αριθ' & ΑΠΥ, στις οποίες αναφέρονται τα στοιχεία των πελατών και περιγράφονται ως είδος υπηρεσιών «εξάμηνη συνδρομή με έναρξη αυτής την 8.3.18 και λήξη αυτής 31.01.19» με φερόμενη ημερομηνία έκδοσης αυτών την 9.3.20 και ώρα 13:41, ήτοι χρόνο έκδοσης αυτών πέραν της διαχειριστικής περιόδου και μεταγενέστερη του ελέγχου που πραγματοποίησε η Φορολογούσα Αρχή (16.10.18).

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση ούτε κατά την διάρκεια του ελέγχου, ούτε και με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, δεν προσκόμισε τα κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγής προκειμένου να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, η από 04.06.20 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ 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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.09.2020 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** της με αριθ. με αριθ./20 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2020.

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

Φορολογικό έτος 2020

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
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.