



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/03/2021

Αριθμός Απόφασης: 916

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1440/Τ.Β'/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 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./11-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα το επί της οδού, κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου

58^Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22-6-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

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

Επί της με αριθμό πρωτ./11-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 1,00€, σε ένα (1) πελάτη της, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. και λόγω της εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Ιστορικό

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την, ημέρα Κυριακή και ώρα 10:49 πμ. στο κατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οδού στη του

Συγκεκριμένα, κατά την είσοδό των ελεγκτών στην επιχείρηση εξέρχονταν μία πελάτισσα η οποία είχε αγοράσει ένα τυρόψωμο. Σε σχετική ερώτησή των ελεγκτών, η πελάτισσα δήλωσε πως πλήρωσε 1,00€ και ότι δεν είχε λάβει απόδειξη. Με την είσοδο των ελεγκτών στο κατάστημα διαπιστώθηκε ότι η τιμή διάθεσης του αγαθού ήταν όντως 1,00€ και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε εντός της επιχείρησης στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων, σε

συνδυασμό με το είδος και την αξία του παραδοθέντος αγαθού, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί αμέσως με την παράδοση του αγαθού, η αντίστοιχη μία (1) ισόποση απόδειξη λιανικής πώλησης, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο στοιχείο εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Έπειτα, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα.

Τέλος, ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω και δεδομένου του γεγονότος ότι διαπιστώθηκε η εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, ήτοι της μη έκδοσης Α.Λ.Π., εντός πενταετίας από την έκδοση της με α/α/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου. Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2020 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα εξής:

«.....Στους δύο από αυτούς (πελάτες) βρέθηκαν στην τσάντα τους οι εκδοθείσες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης με αριθμό 31, 32 ενώ δεν βρήκαν την Απόδειξη Λιανικής Πώλησης με αριθμό 30 αξίας 1,00 ευρώ (ποσό λάθος) όπως αναγράφουν στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στον τρίτο πελάτη διότι δεν την είχε πάρει. Τους εξήγησα ότι την Απόδειξη την είχα εκδώσει, αλλά λόγω του φόρτου εργασίας εκείνη την ώρα δεν βρήκαμε την Απόδειξη. Μου είπαν άμα την βρούμε ως αντίγραφο από την Φορολογική ταμειακή μηχανή να την στείλουμε στην υπηρεσία τους. Με ησυχία μετά εκτύπωσα από την Φορολογική ταμειακή μηχανή τις συγκεκριμένες Αποδείξεις με την ώρα που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές οι οποίες ήταν πριν την ώρα του ελέγχου. Η συγκεκριμένη Απόδειξη με αριθμό και ώρα 10:47 έχει εκδοθεί με το σωστό ποσό 0,80 λεπτά και όχι με 1,00 ευρώ (λάθος) που αναφέρεται στο Σημείωμα Ελέγχου.

Νομίζω από τα παραπάνω γεγονότα λόγω φόρτου εργασίας και κακής συνεννόησης με τους ελεγκτές δεν υπήρξε καμία παράβαση.».

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 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.

...

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. ...

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.».

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.

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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «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.

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.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΑΡΤΟΠΟΙΙΑ-ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΝΩΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, αρχικά, για το φορολογικό έτος 2018, η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ είχε εκδώσει σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας την με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, λόγω του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει μία (1) Α.Λ.Σ., από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο για πώληση αγαθών (ΨΩΜΙ) συνολικής αξίας 3,60 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, σύμφωνα με την από 18-09-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ. Ως εκ τούτου, βάσει της ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 22/06/2020 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ – ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΣΗ Α΄ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) αναφέρεται ότι: « Κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου των συναλλαγών και κατά την είσοδό μας στην επιχείρηση εξέρχονταν μία πελάτισσα η οποία είχε αγοράσει ένα τυρόψωμο. Σε σχετική ερώτησή μας η πελάτισσα, μας δήλωσε πως πλήρωσε 1,00€ και δεν είχε λάβει απόδειξη. Με την είσοδό μας στο κατάστημα διαπιστώθηκε ότι η τιμή διάθεσης του αγαθού ήταν όντως 1,00€ και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε εντός της επιχείρησης στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων, σε συνδυασμό με το είδος και την αξία του παραδοθέντος αγαθού, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί αμέσως με την παράδοση του αγαθού, η αντίστοιχη μία (1) ισόποση απόδειξη λιανικής πώλησης, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο στοιχείο εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε και σε δύο ακόμη πελάτες, οι οποίοι είχαν και μας επέδειξαν τις αποδείξεις για τα αγαθά τα οποία είχαν αγοράσει.

Επίσης δόθηκε η ευχέρεια στην ελεγχόμενη οντότητα να ψάξει στον πάγκο και στον γύρω χώρο μήπως τυχόν ανευρεθεί η εν λόγω απόδειξη, κάτι το οποίο δεν κατέστη δυνατό και η απόδειξη για τη συγκεκριμένη συναλλαγή δεν βρέθηκε.

Η ομάδα ελέγχου ζήτησε να επανεκτυπωθούν οι εκδοθείσες αποδείξεις της ημέρας από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., πράγμα το οποίο δεν κατέστη δυνατό.

Η συναλλαγή για την οποία διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικού στοιχείου υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 24% ήτοι η συνολική καθαρή του αξία ανέρχεται σε 0,80€ και ο ΦΠΑ σε 0,20€.»

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€, προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να εκφράσει τις απόψεις

εντός χρονικού διαστήματος είκοσι (20) ημερών.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε-Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει ότι η απόδειξη που αντιστοιχεί στην εν λόγω συναλλαγή είναι η Νο αξίας 0,80€, την οποία και δεν στάθηκε εφικτό να βρεθεί την ώρα του ελέγχου, λόγω φόρτου εργασίας.

Επειδή, με τα όσα αναφέρονται στα πραγματικά περιστατικά της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, η πελάτισσα, κατά την ώρα του ελέγχου, δήλωσε ότι είχε αγοράσει ένα τυρόψωμο αξίας 1,00 € και ότι δεν είχε λάβει απόδειξη.

Επειδή, δόθηκε αρκετός χρόνος στην υπεύθυνη της οντότητας, να αναζητήσει την απόδειξη της συγκεκριμένης συναλλαγής, πράγμα το οποίο δεν κατέστη εφικτό.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η προσκομιζόμενη απόδειξη με αριθμό 30 αξίας 0,80€, αφορά την συγκεκριμένη συναλλαγή, είναι αόριστη και δεν αποδεικνύεται, αφού η συγκεκριμένη συναλλαγή με βάση τις διαπιστώσεις του ελέγχου ήταν αξίας 1,00€.

Επειδή, τα όσα δηλώνονται στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση της πελάτισσας που αναφέρει ότι αγόρασε δύο κουλουράκια αξίας 0,80€, δεν γίνονται αποδεκτά, με την έννοια ότι είναι διαφορετικά από αυτά που δήλωσε αμέσως μετά την συναλλαγή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-06-2020 έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ./11-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

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

Διαχειριστική περίοδος : 1/1 - 31/12/2019

Πρόστιμο άρθρου 58^Α ν.4174/2013:

Συνολικού ποσού 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Διοικητικής Υποστήριξης

Η 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.