



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 1604536

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 19/03/2021

Αριθμός Απόφασης: 1003

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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./15-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδού

....., κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), φορολογικού έτους 2018, 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 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-05-2020 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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 από 15/09/2020 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 και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 5,50€, 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 επανειλημμένης διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια επιτόπιου μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε στις 27-05-2018 ημέρα στο κατάστημα της προσφεύγουσας, επί της οδού του, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από πιτσαρία με παροχή σερβιρίσματος», δυνάμει της υπ' αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), διαπιστώθηκε ότι σε ένα (1) τραπέζι – παρέα είχαν σερβιριστεί αγαθά (ποτά), συνολικής αξίας 5,50€ και δεν είχε εκδοθεί η αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Εν συνεχεία, μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το με αρ. πρωτ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τον ταυτόριθμο Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, επί του οποίου, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, καθόσον

δεν προσήλθε στα γραφεία της φορολογικής αρχής, εντός της ορισθείσας εικοσαήμερης προθεσμίας, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 15/05/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου. Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2020 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου.

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

«.....Λίγο πριν τις 6 το απόγευμα εισήλθαν στο κατάστημά μου οι ελεγκτές σας και ζήτησαν την έκδοση δελτίου Χ και για το λόγο αυτό στις 17.55 εκδόθηκε το δελτίο που ζητήθηκε. Την ώρα που γινόταν η εκτύπωση ο τακτικός πελάτης του καταστήματος πήρε αναψυκτικά και νερό από το ψυγείο, γιατί εμείς εκείνη την ώρα δεν ήμασταν σε θέση να τον εξυπηρετήσουμε. Μας έδειξε τα προϊόντα και αμέσως μετά το πέρας της εκτύπωσης του Χ Δελτίου εκτυπώθηκε στις 17.56 η υπ' αριθ./2018 απόδειξη ποσού 5,50 ευρώ, η οποία παραδόθηκε στο τραπέζι του. Η τελευταία απόδειξη αντιστοιχούσε ακριβώς στα αναψυκτικά και το νερό που υπήρχαν στο τραπέζι, πλην όμως οι ελεγκτές, αν και η απόδειξη εκδόθηκε ενώπιόν τους, καθώς δεν είχαν απομακρυνθεί από την ταμειακή, δεν κατέγραψαν την ύπαρξή της στην έκθεση παράβασης, ως όφειλαν. Η απόδειξη εκδόθηκε πριν τις 18.00 που άρχισε η σύνταξη της έκθεσης παράβασης και παρά ταύτα δεν καταγράφηκε, αν και η έκθεση παράβασης είναι δημόσιο έγγραφο και ως εκ τούτου ο συντάκτης της είναι υποχρεωμένος να καταγράφει όλα όσα διαπιστώνει, ανεξαρτήτως της -σε μεταγενέστερο στάδιο- αξιολόγησης των στοιχείων αυτών (αν δηλαδή αντιστοιχούσε η απόδειξη αυτή στα προϊόντα που βρίσκονταν στο τραπέζι). Για το λόγο αυτό που αποδεικνύεται από τα έγγραφα που βρίσκονται στο φάκελο της υπόθεσης (δελτίο Χ, απόδειξη ταμειακής), η έκθεση παράβασης είναι ελλιπής και δεν αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα. Από τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά καθώς και από την 15.6.2018 όσο και από την από 11.9.2020 ένορκη βεβαίωση του Ιωάννη Χουντάλα προκύπτει ότι μεσολάβησε λιγότερο από ένα λεπτό της ώρας από την μεταφορά των επίμαχων αναψυκτικών στο τραπέζι μέχρι την έκδοση της απόδειξης, η δε έκδοση της απόδειξης δε μπορούσε να γίνει νωρίτερα λόγω ανωτέρας βίας και ειδικότερα διότι εκείνη την ώρα έπρεπε να συμμορφωθώ στις υποδείξεις του ελέγχου και να εκδώσω το δελτίο Χ. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν έχω υποπέσει στην αποδιδόμενη 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.

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, 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.

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, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΙΤΣΑΡΙΑ ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ».

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, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 27-05-2018, ημέρα Κυριακή και ώρα 18:00 μμ. στο κατάστημα της προσφεύγουσας, επί της οδού ΤΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με την από 15/05/2020 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ αναφέρεται ότι: « εισήλθαμε στην έδρα της επιχείρησης και αφού επιδείξαμε την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες στην εκπρόσωπο της επιχείρησης, κ., υπεύθυνη για την λειτουργία της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου, προβήκαμε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για την νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπου προέκυψαν τα εξής:

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε ένα (1) τραπέζι – παρέα είχαν σερβιριστεί αγαθά (ποτά), συνολικής αξίας 5,50€ και δεν είχε εκδοθεί η αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.».

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€ προκειμένου η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις εντός χρονικού διαστήματος είκοσι (20) ημερών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε Ακρόαση και δεν υπέβαλλε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπόμνημα με τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

Επειδή, η υπ' αριθ. απόδειξη αξίας 0,10€ που επισυνάπτεται στην 15-05-2020 έκθεση ελέγχου εκδόθηκε πριν την έναρξη του ελέγχου και αμέσως με την είσοδο των ελεγκτών

στην οντότητα και διαπιστώνεται ότι αυτή εκδόθηκε στις 27-05-2018 και αναγράφει ως ώρα έκδοσης την 17:55', όπως επίσης και το σχετικό δελτίο Χ αξίας 422,80 ευρώ στις 17:55' ενώ ο έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, ολοκληρώθηκε στις 18:15'(ώρα επίδοσης του υπ' αριθ./2018 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου και του υπ' αριθ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου & Κλήσης προς ακρόαση). Ως εκ τούτου, η επίμαχη απόδειξη Λιανικής Πώλησης αξίας 5,50€ με αριθμό και ώρα 15:56' (προφανώς εκ παραδρομής στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται με αρίθμηση) δεν μπορεί να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, καθόσον, δεν εκδόθηκε, ως όφειλε, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής και δεν συνόδευε τα σερβιρισμένα αγαθά αλλά εκδόθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο της έναρξης του ελέγχου και προφανώς συνεπεία αυτού και αφού προηγουμένως οι ελεγκτές είχαν λάβει την υπ' αριθ. απόδειξη και το σχετικό Χ και είχαν ξεκινήσει τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, τα όσα δηλώνονται στην από 11/09/2020 προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του πελάτη κ. δεν γίνονται αποδεκτά, με την έννοια ότι οι ισχυρισμοί του είναι διαφορετικοί και δεν συνάδουν με αυτά που επικαλείται η προσφεύγουσα. Ο κ αναφέρει ότι: «*Είχαμε τελειώσει το φαγητό μας και θέλαμε να πιούμε δύο μπύρες ακόμη. Ο είχε δουλειά στο ταμείο εκείνη την ώρα με δύο άτομα που έμαθα αργότερα ότι ήταν εφοριακοί. Βγαίνοντας από την τουαλέτα πήρα τις μπύρες μόνος μου από το ψυγείο και τις έδειξα στην σερβιτόρα. Μου έφερε αμέσως την απόδειξη και μου είπε ότι γινόταν έλεγχος και για αυτό δεν μπορούσαν να με σερβίρουν εκείνη την ώρα.*», ενώ η προσφεύγουσα αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή της ότι: «*... Την ώρα που γινόταν η εκτύπωση ο τακτικός πελάτης του καταστήματος πήρε αναψυκτικά και νερό από το ψυγείο, γιατί εμείς εκείνη την ώρα δεν ήμασταν σε θέση να τον εξυπηρετήσουμε. Μας έδειξε τα προϊόντα και αμέσως μετά το πέρας της εκτύπωσης του Χ Δελτίου εκτυπώθηκε στις 17.56 η υπ' αριθ./2018 απόδειξη ποσού 5,50 ευρώ, η οποία παραδόθηκε στο τραπέζι του*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά..... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη.» (Σ.τ.Ε. 451/1991)

Επειδή, από τον έλεγχο που έκανε η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ στα αρχεία της διαπιστώθηκε ότι εντός της πενταετίας η προσφεύγουσα είχε υποπέσει στην διάπραξη ίδιων παραβάσεων, ως προς

την μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων άλλες δύο φορές σύμφωνα με τις α/α/2017 (250,00€) και/2018 (500,00€) πράξεις επιβολής προστίμου. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 ύψους 1.000,00€ για την διάπραξη της ίδιας παράβασης για τρίτη φορά από την προσφεύγουσα εντός της πενταετίας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15-05-2020 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, 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./15-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του 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 - 31/12/2018

Πρόστιμο άρθρου 58^Α ν.4174/2013:

Συνολικού ποσού 1.000,00 €

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.