



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

Καλλιθέα, 30-07-2021

Αριθμός απόφασης: 47

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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 4738/τ. Β'/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1456/τ. Β'/26-04-2018).

ε. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

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

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από 17-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία « .....» με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στο ..... και με έδρα του υποκαταστήματός της στην ....., κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1	.....	22-07-2020	Άρθρο 58Α Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	2020	2.000,00€
2	.....	22-07-2020	Άρθρο 13Α Ν. 2523/1997	2020	2.500,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 11-05-2020 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 11-05-2020 οικεία έκθεση ελέγχου ειδικής χρηματικής κύρωσης εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Α.** Με τη με αριθμό ...../22-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 2.000,00€ για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), λόγω μη έκδοσης δώδεκα (12) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από το με αριθμό μητρώου ..... φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) για σερβιρισθέντα αγαθά (φαγητά και ποτά) αξίας 70,00€, 10,70€, 18,00€, 70,00€, 3,00€, 94,00€, 70,00€, 16,50€, 20,00€, 3,80€, 20,90€ και 164,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11-05-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

**Β.** Με τη με αριθμό ...../22-07-2020 οριστική πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδική χρηματική κύρωση ποσού ύψους 2.500,00€ για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1074/2017 και ΠΟΛ. 1102/2017, λόγω μη έκδοσης δώδεκα (12) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από το με αριθμό μητρώου ..... φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) για σερβιρισθέντα αγαθά (φαγητά και ποτά) αξίας 70,00€, 10,70€, 18,00€, 70,00€, 3,00€, 94,00€, 70,00€, 16,50€, 20,00€, 3,80€, 20,90€ και 164,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11-05-2020 έκθεσης ελέγχου ειδικής χρηματικής κύρωσης εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β' της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

#### Ιστορικό

Αιτία ελέγχου ήταν η με αριθμό ...../14-02-2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β' της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε την 15-02-2020, ημέρα της εβδομάδος Σάββατο και ώρα 00:20, στην έδρα του υποκαταστήματος της προσφεύγουσας εταιρείας στην ....., και συγκεκριμένα στο εστιατόριο του ξενοδοχείου που βρίσκεται στην ταράτσα του οικήματος, όπου ζήτησε και έλαβε από το με αριθμό μητρώου ..... φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) τη με Α/Α ..... απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) αξίας 0,50€, προκειμένου να διενεργηθεί αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των ήδη σερβιρισθέντων αγαθών στα τραπέζια - παρέες πελατών της προσφεύγουσας εταιρείας.

Από τον ανωτέρω αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε δώδεκα (12) αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από το με αριθμό μητρώου ..... φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) για σερβιρισθέντα αγαθά (φαγητά και ποτά) αξίας 70,00€, 10,70€, 18,00€, 70,00€, 3,00€, 94,00€, 70,00€, 16,50€, 20,00€, 3,80€, 20,90€ και 164,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), των οποίων η κατανάλωση είχε ξεκινήσει πριν την έναρξη του ελέγχου.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό ...../15-02-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση [(άρθρου 6 Ν. 2690/1999), όπως εντός είκοσι (20) ημερών η προσφεύγουσα εταιρεία εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ή προφορικώς στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση που αναφέρεται στο ως άνω Σ.Δ.Ε., προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο] και εξέδωσε το με αριθμό ...../15-02-2020 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, τα οποία υπέγραψε και παρέλαβε η κα. ...., η οποία ενημερώθηκε επίσης ότι για τις συγκεκριμένες παραβάσεις

συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997 και δύναται να επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας λόγω του αντικειμένου των εργασιών της το μέτρο της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997 (σχετικές ΠΟΛ. 1102/2017 και 1074/2017).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1102/2017, αντίγραφο του ανωτέρω εκδοθέντος Σ.Δ.Ε. - Κλήσης σε Ακρόαση, καθώς και του αντίστοιχου Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, απεστάλησαν με τηλεομοιοτυπία στον Προϊστάμενο της Περιφέρειας Αθηνών, καθώς και στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, στη χωροταξική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας εταιρείας, ώστε να ελεγχθεί αν συντρέχει η περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, έως και τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β' της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε. - Κλήση σε Ακρόαση, υποβάλλοντας εγγράφως τις απόψεις ή ενστάσεις της ή παρέχοντας προφορικές διευκρινίσεις στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επί της διαπιστωθείσας παράβασης. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη α) της από 11-05-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και β) της από 11-05-2020 έκθεσης ελέγχου ειδικής χρηματικής κύρωσης εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β' της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και στην έκδοση α) της με αριθμό ...../22-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και β) της με αριθμό ...../22-07-2020 οριστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020, αντίστοιχα, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία (με θυροκόλληση στην έδρα της λόγω απουσίας, παρουσία μάρτυρα) την 28-07-2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- Την τροποποίηση της με αριθμό ...../22-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020, ήτοι να επιβληθεί σε βάρος της πρόστιμο ποσού ύψους 2.000,00€ λόγω μη έκδοσης οκτώ (8) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) και όχι δώδεκα (12), όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος στην από 11-05-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
- Την ακύρωση της με αριθμό ...../22-07-2020 οριστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020 ή την τροποποίηση αυτής ως προς το επιβληθέν ποσό της ειδικής χρηματικής

κύρωσης, ήτοι να επιβληθεί σε βάρος της ειδική χρηματική κύρωση ποσού ύψους 2.000,00€, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 7 της ΠΟΛ. 1102/2017.

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ...../22-07-2020 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΠΑΡ. 1 Ν. 4174/2013**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 64 του Ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) και ισχύει, 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 (αυτο-τιμολόγηση) 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 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**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτή αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του Ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016) και ισχύει από την 25-07-2016, 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 Φ.Π.Α., 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**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1112/25-07-2016 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου “Τροποποιήσεις του άρθρου 58Α 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 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 Φ.Π.Α., 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**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1220/31-12-2012 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Κωδικοποίηση - Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποστελλομένων αρχείων στην Γ.Γ.Π.Σ.» αναφέρεται ότι:

## «ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

...

#### 9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε Φ.Η.Μ. με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ - ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης.
2. Διεύθυνση.
3. Επάγγελμα - Δραστηριότητα.
4. Α.Φ.Μ. και
5. Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται ο κάτοχος - χρήστης του ΦΗΜ.
6. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώριση του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.

7. Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου.
8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης.
9. Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ..
10. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους.
11. Ο αντίστοιχος συντελεστής Φ.Π.Α. αριθμητικά π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0%, στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους.
12. Ο αριθμός του τραπεζιού.
13. Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας - σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.
14. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού.

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι Φ.Η.Μ. που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία "ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ".

...».

**Επειδή**, στη με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26-10-2015 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014)» αναφέρεται ότι:

«Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.

1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο Ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-Ν. 4308/2014).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ. 1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το "κλείσιμο" του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.».

**Επειδή**, στη με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017/20-10-2017 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού» αναφέρεται ότι:

«1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/31.12.2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/31.12.2012 και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις - δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το "κλείσιμο" του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν "πρόγραμμα εστιατορίου" πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/31.12.2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.».

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος Taxis, το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ, ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ».

**Επειδή**, επιπλέον, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος Taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Γ' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθμό ...../14-02-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β' της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Συγκεκριμένα, την 15-02-2020, ημέρα της εβδομάδος Σάββατο και ώρα 00:20, στην έδρα του υποκαταστήματος της προσφεύγουσας εταιρείας στην ....., και συγκεκριμένα στο εστιατόριο του ξενοδοχείου που βρίσκεται στην ταράτσα του οικήματος, ο έλεγχος ζήτησε και έλαβε από το με αριθμό μητρώου ..... φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) τη με Α/Α ..... απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) αξίας 0,50€, προκειμένου να διενεργηθεί αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των ήδη σερβιρισθέντων αγαθών στα τραπέζια - παρέες πελατών της προσφεύγουσας εταιρείας. Από τον ανωτέρω αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε δώδεκα (12) αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από το με αριθμό μητρώου ..... φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) για σερβιρισθέντα αγαθά (φαγητά και ποτά) αξίας 70,00€, 10,70€, 18,00€, 70,00€, 3,00€, 94,00€, 70,00€, 16,50€, 20,00€, 3,80€, 20,90€ και 164,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), των οποίων η κατανάλωση είχε ξεκινήσει πριν την έναρξη του ελέγχου.

**Επειδή**, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι, είχε εκδώσει, πριν από την έναρξη του ελέγχου, τις νόμιμες αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 94,00€, 70,00€, 70,00€ και 70,00€, «*τις οποίες είχαν χάσει οι πελάτες ή τις είχαν καταστρέψει άθελά τους ή είχαν πέσει από τα τραπέζια λόγω του αέρα και για το λόγο αυτό δεν επιδείχθηκαν στους ελεγκτές*». Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, προσκόμισε τα κάτωθι τέσσερα (4) αντίγραφα αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) [σχετικά 3-6]:

- Τη με Α/Α ..... Α.Λ.Π., με ημερομηνία έκδοσης 14-02-2020 και ώρα 22:44:05, για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 94,00€ [σχετικό 3].
- Τη με Α/Α ..... Α.Λ.Π., με ημερομηνία έκδοσης 14-02-2020 και ώρα 22:53:24, για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 70,00€ (προ έκπτωσης) και 45,00€ (κατόπιν έκπτωσης) [σχετικό 6].
- Τη με Α/Α ..... Α.Λ.Π., με ημερομηνία έκδοσης 14-02-2020 και ώρα 22:55:02, για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 70,00€ (προ έκπτωσης) και 45,00€ (κατόπιν έκπτωσης) [σχετικό 5].
- Τη με Α/Α ..... Α.Λ.Π., με ημερομηνία έκδοσης 14-02-2020 και ώρα 23:42:47, για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 70,00€ [σχετικό 4].

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ...../22-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020, ήτοι να επιβληθεί σε βάρος της πρόστιμο ποσού ύψους 2.000,00€ λόγω μη έκδοσης οκτώ (8) αποδείξεων λιανικής

πώλησης (Α.Λ.Π.) και όχι δώδεκα (12), όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος στην από 11-05-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή**, οι ως άνω τέσσερις (4) αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, εκδόθηκαν πριν από την έναρξη του ελέγχου, ήτοι πριν από την έκδοση της με Α/Α ..... και με ημερομηνία έκδοσης 15-02-2020 απόδειξης λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) και ώρα 00:20.

**Επειδή**, ωστόσο, σύμφωνα με την από 21-09-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, οι εν λόγω προσκομισθείσες από την προσφεύγουσα εταιρεία αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) δεν κατέστη δυνατό να ταυτιστούν με τις αποδείξεις που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο να μην έχουν εκδοθεί στους πελάτες της προσφεύγουσας εταιρείας, λαμβανομένης υπόψη και της διαφοράς στην αξία τους λόγω εκπτώσεων, τις οποίες επικαλείται και η ίδια η προσφεύγουσα εταιρεία.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-05-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμό ...../22-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί τροποποίησης της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ώστε να επιβληθεί σε βάρος της πρόστιμο ποσού ύψους 2.000,00€ λόγω μη έκδοσης οκτώ (8) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) και όχι δώδεκα (12), βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ...../22-07-2020 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΆΡΘΡΟΥ 13Α ΠΑΡ. 8 Ν. 2523/1997**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 13Α «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης» του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

*«9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του Ν. 2523/1997.».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων» του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

*«9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής*

λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευση της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί.».

**Επειδή**, ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό ...../22-07-2020 οριστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020, είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 17-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. .... και πιο συγκεκριμένα:

Α) Την **επικύρωση** της με αριθμό ...../22-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020.

και

Β) Την **απόρριψη** της ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της με αριθμό ...../22-07-2020 οριστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών φορολογικού έτους 2020 ως **απαράδεκτης**.

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

**Φορολογικό έτος 2020 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2020 έως 31-12-2020)**

Πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013: 2.000,00€  
(αριθμός πράξης ...../22-07-2020)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
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.