



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/ 09/2021

Αριθμός Απόφασης: 2738

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ. όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

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

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

4. Την από 29-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αρ., κατά:

-Της υπ' αριθμ./2020 (elenxis/2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

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

Επί της από 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του 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 υπ' αριθμ./2020 (elenxis/2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, τριών (3) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε τραπέζια-παρέες, τα οποία είχαν σερβιριστεί (από ένα καφέ) αξίας δύο και πενήντα (2,50€) εκάστη, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 24-08-2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & ν.4174/2013 (ΚΦΔ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στον προσφεύγοντα (καφετέρια) την 13-07-2020. Το συνεργείο του ελέγχου επέδωσε στην προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, με συνημμένο σε αυτό τον Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Προστίμου.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

-Αβάσιμη παράβαση και άδικη επιβολή προστίμου

Επειδή, στις 13/07/2020 ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και ώρα 12.00π.μ., οι διενεργούντες τον έλεγχο ελεγκτές αφού εισήλθαν στην έδρα της ατομικής επιχείρησης με διακριτικό τίτλο γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους και επέδειξαν τις ταυτότητες τους και την σχετική εντολή ελέγχου στον προσφεύγοντα και ζήτησαν την έκδοση ενδεικτικής απόδειξης λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) από την εν χρήσει Φορολογική Ηλεκτρονική Μηχανή (Φ.Η.Μ.) καθώς και το Ημερήσιο Δελτίο Αναφοράς Πωλήσεων «Χ».

Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενη θετικά στο ως άνω αίτημα του ελέγχου, εξέδωσε την με Α/Α /..... απόδειξης λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) αξίας 0,10€, με ημερομηνία 13/07/2020, που εκδόθηκε από την με αριθμό μητρώου εν χρήσει Φ.Η.Μ. μαζί με το σχετικό «Χ» που φέρει συνολική αξία εισπράξεων 13,60€ με ημερομηνία έκδοσης 13/07/2020.

Ο προσφεύγων τηρεί με μηχανογραφικό τρόπο απλογραφικά βιβλία, από τα οποία θεωρήθηκε και παραλήφθηκε από τους ελεγκτές ακριβές αντίγραφο των δεδομένων του μηνός Μαρτίου 2020.

Εκτός από τα παραπάνω, ο προσφεύγων δεν επέδειξε στον έλεγχο κανένα άλλο βιβλίο, στοιχείο ή αρχείο και δήλωσε ότι για τη συγκεκριμένη συναλλαγή δεν εκδίδει στοιχεία με ένδειξη σειράς.

Η εν λόγω ως άνω ενδεικτική απόδειξη λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) αποτελεί το φορολογικό στοιχείο που προσδιορίζει χρονικά την αφετηρία για την έναρξη των ελεγκτικών διασταυρώσεων που διενήργησε ο έλεγχος σχετικά με την έκδοση και παράδοση στους πελάτες, των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.).

Επίσης όπως αναφέρεται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, το κλιμάκιο ελέγχου από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών-ποτών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε τρία (3) τραπέζια - παρέες, τα οποία είχαν σερβιριστεί (από ένα καφέ) αξίας δύο και πενήντα (2,50) ευρώ εκάστη, δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις 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 προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι στα τραπέζια αυτά ήταν παιδιά (ΑΜΕΑ) και δεν είχε εκδώσει Α.Λ.Π. κατά την ώρα του σερβιρίσματος διότι, λόγω ειδικών συνθηκών θα τις εξέδιδε κατά την είσπραξη του λογαριασμού, καθ' υπόδειξη των συνοδών τους.

Επειδή, από το με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της με θέμα Ετεροχρονισμένη Έκδοση Αποδείξεων, προκύπτει ότι: «Με την παρούσα επιστολή θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε σχετικά με το πρόβλημα που προέκυψε στις 13 Ιουλίου 2020 στην καφετέρια με διακριτικό τίτλο με ιδιοκτήτη τον κ. Κατόπιν ελέγχου από κλιμάκιο της εφορίας διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις για τα προϊόντα που είχαν παραγγείλει οι φιλοξενούμενοι του

Ο λόγος της καθυστερημένης έκδοσης των αποδείξεων δεν αφορά τη πολιτική του καταστήματος αλλά δική μας απαίτηση και μόνο. Η επιχείρηση αναμένει κάθε φορά τη δική μας καθοδήγηση για τον τρόπο έκδοσης των παραστατικών ώστε να προχωρήσουμε στην άμεση εξόφληση αυτών. Ο σκοπός αυτής της διαδικασίας είναι για να γίνεται η διαχείριση των χρημάτων από τους ενοίκους στο πλαίσιο της αποκατάστασης τους αλλά και για εκπαιδευτικούς λόγους. Έτσι όταν τελειώσει η ψυχαγωγική έξοδος των ενοίκων εισέρχονται στο κατάστημα για την έκδοση της απόδειξης τους και προχωρούν στην εξόφληση της, με την επίβλεψη πάντα του υπευθύνου του

Στην προκείμενη περίπτωση λαμβάνοντας υπ' όψιν την ιδιαιτερότητα της, θεωρούμε ότι δεν στοιχειοθετείται παράβαση για μη έκδοση Α.Λ.Π.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό

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

Φορολογικό έτος 2020 (υπ' αριθμ./2020 (elenxis/2020)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 ποσό 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.