



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2372

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 αριθ. 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 από 03/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ. με έδρα την, οδός αρ....., κατά της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ. 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 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παραγρ. 1 του ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρία μίας (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήση Φ.Τ.Μ., η άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, και συγκεκριμένα για πωληθέντα αγαθά (αναψυκτικά), συνολικής μικτής αξίας 5,00 ευρώ (καθαρής αξίας 4,03 ευρώ πλέον ΦΠΑ 0,97 ευρώ)

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών κατόπιν της από 22-05-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμη η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (πλημμελώς αιτιολογημένη) και ανύπαρκτη παράβαση, διότι οι ελεγκτές δεν έλεγξαν κανέναν πελάτη και υπάρχει οπτική επαφή στο χώρο της από πού έρχονται οι πελάτες και από πού φεύγουν. Επιπροσθέτως η απόδειξη των 5 ευρώ είχε εκδοθεί πριν τον έλεγχο.

2) Παραβίαση των αρχών της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και κατάχρηση εξουσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 8 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 & 8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014** 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», «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».

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της **περίπτωσης α του άρθρου 13 του ν.4308/2014** 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 58^A 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».

Επειδή, στο Κεφάλαιο «Πραγματικά Περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου» της από 22-05-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) που συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στην φορολογική παράβαση της μη έκδοσης Α.Λ.Π. (Απόδειξης Λιανικής Πώλησης) σε μία (1) περίπτωση, σε πελάτισσά της, στην οποία είχε πουλήσει αγαθά (αναψυκτικά) συνολικής μικτής αξίας 5,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παραγρ. 1 του ν.4174/2013.

Συγκεκριμένα στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Την 2-2-2020 ημέρα Κυριακή και ώρα 11.30 π.μ., διενεργώντας μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στον Αρχαιολογικό χώρο της Ακρόπολης....ελέγξαμε μία (1) πελάτισσα που είχε αγοράσει αγαθά (αναψυκτικά) από την προαναφερθείσα επιχείρηση. Αφού πρώτα δηλώσαμε την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου της Υπηρεσίας μας και τις Αστυνομικές μας ταυτότητες, ρωτήσαμε την πελάτισσα εάν για τα προαναφερθέντα αγαθά έλαβε την προβλεπόμενη απόδειξη ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, καθώς και την αξία τους. Η πελάτισσα δεν μας επέδειξε Α.Λ.Π. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για την αγορά των ανωτέρω αγαθών και μας δήλωσε ότι η αξία τους (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%) είναι 5,00 €.

Αμέσως προσεγγίσαμε το κυλικείο όπου η επιχείρηση δραστηριοποιείται και δηλώσαμε την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας την σχετική εντολή ελέγχου και τις Αστυνομικές μας ταυτότητες στην υπεύθυνη της επιχείρησης κα-.....
Ο έλεγχος προέβη στην λήψη της υπ' αριθμόν Α.Λ.Π. αξίας 0,10 € ως και του ημερήσιου δελτίου εσόδων «Χ» αξίας 318,00 €.

Στην συνέχεια διενήργησε έλεγχο στο στέλεχος της ανωτέρω ΦΗΜ και διαπίστωσε ότι δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο για την πώληση των ανωτέρω αγαθών, συνολικής μικτής αξίας 5,00 € (καθαρής αξίας 4,07€ & ΦΠΑ 0,97€]...»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί πλημμελούς αιτιολόγησης της προσβαλλόμενης πράξης και ανύπαρκτης παράβασης, είναι αβάσιμες.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι έχει εκδώσει και έχει προσκομίσει την απόδειξη των 5,00 ευρώ, πλην όμως δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 03/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/2020) Φορολογικού έτους 2020

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

Πρόστιμο του άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 4174/2013: **500,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.