



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11.1.2022

Αριθμός απόφασης: 65

ΑΠΟΦΑΣΗ

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)

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 24.9.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, που εδρεύει στον, οδός αρ....., κατά της με αριθμό/21 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./21 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2020, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 9.7.2021 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 και ν. 4174/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά

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

Επί της από 24.9.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 4110/2016, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών (ΑΛΣ), αξίας 2,60 ευρώ από την εν χρήσει ΦΤΜ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 9.7.2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 και ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όπως αναφέρεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, κεφ. 3 πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις ελέγχου, "αίτια του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, με το οποίο διαβιβάσθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά η από 9/9/2020 καταγγελία φορολογουμένου, με την οποία καταγγέλλει ότι στις 3/9/2020, ημέρα που βρέθηκε στο κατάστημα, που βρίσκεται στον επί της συνέβησαν τα εξής:

- 1) ο καταγγέλλων χρεώθηκε διαφορετικές τιμές από αυτές που αναγράφονταν στο μενού
- 2) ενώ το σύνολο της απόδειξης ήταν 9,5 ευρώ του χρεώσανε 12,10 ευρώ.

Επισυνάπτει φωτοτυπία της με αριθ. απόδειξης λιανικής πώλησης σειρά Α, που εξέδωσε η επιχείρηση στις 3.9.2020 και ώρα 21:43:42 συνολικής αξίας 9,5 ευρώ και αντίγραφο πελάτη από το, το οποίο εκδόθηκε 3.9.2020 και ώρα 23:10, από το οποίο προκύπτει ότι η επιχείρηση εισέπραξε 12,10 ευρώ.

Εν συνεχεία, από τον διενεργηθέντα έλεγχο των αρχείων txt της 3ης/9/2020 του ΦΗΜ, από τον οποίο εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών η προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι δεν έχει εκδοθεί Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 2,60 ευρώ. Από τα ανωτέρω προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση στις 3.9.2020, ενώ εισέπραξε από μία παρέα -τραπέζι με mastercard το ποσό των 12,10 ευρώ, εξέδωσε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 9,50 ευρώ επομένως δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 2,60 ευρώ

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προβάλλοντας τους εξής λόγους:

– Η αρμόδια Δ.Ο.Υ Α' Πειραιά αρνήθηκε να χορηγήσει στοιχεία σχετικά με την καταγγελία σε βάρος του, η οποία αποτέλεσε την βάση της επιβολής του προστίμου, με ότι αυτό συνεπάγεται για την αποτελεσματική άσκηση της προσφυγής του.

– Μη σύνδεση της ΑΛΣ με τη συναλλαγή με τραπεζική κάρτα στο POS της επιχείρησης. Δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο η σύνδεση της με αριθμό ΑΛΣ που εκδόθηκε στις 3-9-2020 την ώρα 21:43:42 αξίας 9,50 ευρώ από τον ΦΗΜ του καταστήματος μας, με τη συναλλαγή που έγινε στο τερματικό POS του καταστήματος μας στις 23:10 της ίδιας ημέρας ποσού 12,10 ευρώ.

- Η Δ.Ο.Υ. δεν προέβη στον απαραίτητο έλεγχο προκειμένου να διαπιστώσει την έλλειψη ΑΛΣ των 2,60 ευρώ.
- Δεν είχαμε κανέναν απολύτως λόγο, για μία συναλλαγή που έγινε ηλεκτρονικά μέσω τραπεζικής κάρτας στο POS του καταστήματος, να εκδώσουμε ΑΛΣ με μικρότερο ποσό.
- Ο καταγγέλλων είναι κακόβουλος και προσπάθησε να παραπλανήσει τις αρχές.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του **ν.4308/2014**: «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 τις διατάξεις του: **Άρθρο 12 §§1,8 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.

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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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, σύμφωνα με το **άρθρο 13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του **ν.4308/2014**: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής» β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58^A** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του **ν.4410/2016**: «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 στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με το με αριθ. πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά η από 9/9/2020 καταγγελία φορολογουμένου, με την οποία καταγγέλλει ότι στις 3/9/2020, ημέρα Πέμπτη που βρέθηκε στο κατάστημα, που βρίσκεται στον επί της συνέβησαν τα εξής:

- 1) ο καταγγέλλων χρεώθηκε διαφορετικές τιμές από αυτές που αναγράφονταν στο μενού
- 2) ενώ το σύνολο της προσκομισθείσας απόδειξης ήταν 9,5 ευρώ του χρεώσανε 12,10 ευρώ.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο καταγγέλλων επισύναψε φωτοτυπία της με αριθ. απόδειξης λιανικής πώλησης σειρά Α, που εξέδωσε η επιχείρηση στις 3.9.2020 και ώρα 21:43:42 συνολικής αξίας 9,5 ευρώ και αντίγραφο πελάτη από το POS CARDLINK EUROBANK, το οποίο εκδόθηκε 3.9.2020 και ώρα 23:10, από το οποίο προκύπτει ότι η επιχείρηση εισέπραξε 12,10 ευρώ.

Εν συνεχεία, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά διενήργησε έλεγχο των αρχείων txt της 3ης /9/2020 του, από τον οποίο εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών η προσφεύγουσα. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση στις 3.9.2020, ενώ εισέπραξε από μία παρέα -τραπέζι με mastercard το ποσό των 12,10 ευρώ, εξέδωσε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 9,50 ευρώ επομένως δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 2,60 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά αρνήθηκε να χορηγήσει στοιχεία σχετικά με την καταγγελία σε βάρος της, η οποία αποτέλεσε την βάση της επιβολής του προστίμου, με ότι αυτό συνεπάγεται για την αποτελεσματική άσκηση της προσφυγής της, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στις 27/5/2021 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή με αριθ. πρωτοκ./2021 το με αριθμό/2021 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου Σ.Δ.Ε. -Κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 28 και 62 ν.4174/2013, στο οποίο έγινε αναλυτική περιγραφή του περιεχομένου της καταγγελίας, των πραγματικών περιστατικών, καθώς και των ελεγκτικών επαληθεύσεων, στις οποίες προέβη η ελεγκτική αρχή.

Εν συνεχεία εκλήθη η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με την διαπιστωθείσα παράβαση εντός προθεσμίας είκοσι ημερών, στην οποία, αν και παρήλθε η προθεσμία, δεν ανταποκρίθηκε. Ούτε και με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή της όμως η προσφεύγουσα προσκομίζει στοιχεία που να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι η Δ.Ο.Υ. δεν προέβη στον απαραίτητο έλεγχο προκειμένου να διαπιστώσει την έλλειψη ΑΛΣ των 2,60 ευρώ, στην έκθεση ελέγχου στο κεφ. 3 πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από με ημερομηνία θεώρησης 9.7.2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 και ν. 4174/2013 της

Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24.9.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/2021 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2020–31/12/2020

Υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013

Ποσό προστίμου: 500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.