



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-03-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 943

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

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).

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 **26-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, με έδρα ατομικής επιχείρησης στον, οδός αρ., κατά της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Αξ1 του Ν. 4174/2013, για το

φορολογικό έτος 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 26-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00€** για το φορολογικό έτος 2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση:
Δεν εξέδωσε μία (1) Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, για πώληση καφέ σε πελάτη (Take away) την ώρα του ελέγχου συνολικής αξίας 1,20€ για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 13%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12, 13, 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του 41/74/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 05-11-2021 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας έχει διακριτικό τίτλο «.....», αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται από καταστήματα αναψυκτηρίων, χωρίς παροχή καθίσματος» και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Την 20-10-2021, ημέρα Τετάρτη, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά α) και β) διενήργησαν έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης,

παρουσία της υπευθύνου, στην οποία γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους με την επίδειξη των ταυτοτήτων και της εντολής ελέγχου. Οι ελεγκτές ζήτησαν από την υπεύθυνη της επιχείρησης να τους εκδώσει από την εν χρήσει Φ.Η.Μ., με αριθμό μητρώου, ενδεικτική Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αξίας 0,30€ και με αριθμό απόδειξης Νο..... Οι ανωτέρω ελεγκτές επέβαλαν στην προσφεύγουσα επιχείρηση το προσβαλλόμενο πρόστιμο για μη έκδοση μίας Απόδειξης λιανικών Συναλλαγών αξίας 1,20€ σε έναν πελάτη, καθώς ο ίδιος κατά την έξοδό του από το κατάστημα δήλωσε στο συνεργείο ελέγχου που βρισκόταν εκεί την ώρα του ελέγχου ότι δεν είχε λάβει απόδειξη για τον καφέ (take away) που είχε αγοράσει.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε και επιδόθηκε α) το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση όπου καταλογίστηκε η παράβαση της μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Σ. αξίας 1,20€, και β) η με αριθ./2021 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου κατέθεσε εγγράφως τις απόψεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Υπάρχει ασάφεια στην ώρα διενέργειας του ελέγχου καθώς στο σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου αναγράφεται η ώρα 18:10, στην έκθεση ελέγχου η ώρα 18:15 ενώ η ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,30€, που ζήτησε και έλαβε το συνεργείο ελέγχου, έχει τυπωμένη στο σώμα της την ώρα 18:05, τονίζοντας ότι το ρολόι της Φ.Τ.Μ. δεν αποκλίνει της πραγματικής ώρας

- Η υπάλληλος είχε κόψει την απόδειξη πριν την είσοδο των ελεγκτών και την είχε ρίξει στον κάδο ανακύκλωσης και δεν κατάλαβε τι γινόταν λόγω του θορύβου που υπήρχε στον περιβάλλοντα χώρο. Όλα τα ανωτέρω, αποδεικνύονται από το οπτικοακουστικό υλικό από το εσωτερικό κλειστό κύκλωμα καταγραφής που λειτουργεί στο κατάστημα, το οποίο και προσκομίζει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 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 τις διατάξεις του **άρθρου 12 §§1, 8** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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.

.....

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 τις διατάξεις του **άρθρου 13 περίπτ. α** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8** «Τιμολόγιο πώλησης» του **ν.4308/2014** με τις τροποποιήσεις του άρθρου 64 του ν. 4484/2017:

«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.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας..»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999):

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην από 05-11-2021 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, αναγράφεται ότι στις 20-10-2021, ημέρα Τετάρτη και ώρα 18:15 μ.μ., οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά πραγματοποίησαν έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης, παρουσία της υπευθύνου της επιχείρησης και στο με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση αναγράφεται ώρα ελέγχου 18:10 μ.μ. ενώ στη με Νο ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,30€, που ζήτησε και έλαβε το συνεργείο ελέγχου, είναι τυπωμένη στο σώμα της η ώρα 18:05 μ.μ.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα το συνεργείο ελέγχου για την έκδοση της κρίσης του περιορίστηκε μόνο στον έλεγχο του εξερχόμενου πελάτη, ο οποίος κατά δήλωσή του, δεν είχε παραλάβει τη σχετική απόδειξη μετά την αγορά του καφέ, και δεν προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές ενέργειες.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η υπάλληλος είχε κόψει την απόδειξη πριν την είσοδο των ελεγκτών και την είχε ρίξει στον κάδο ανακύκλωσης και προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει α) οπτικοακουστικό υλικό από το εσωτερικό κλειστό κύκλωμα καταγραφής που λειτουργεί στο κατάστημα. στο οποίο καταγράφεται όλη η πορεία της υπόθεσης και β) αντίγραφο από το Ζ της ταμειακής μηχανής τη συγκεκριμένη ημεροχρονολογία. Επιπλέον αναφέρει ότι μετά την είσοδο των ελεγκτών στην επιχείρηση, ο επίμαχος πελάτης που δεν είχε πάρει την απόδειξη, επέστρεψε και ζήτησε την απόδειξη του και εκ παραδρομής, λόγω της δύσκολης ακουστικά, λόγω συζήτησης που είχε με τους ελεγκτές δεν έψαξε στην ανακύκλωση αλλά εξέδωσε νέα απόδειξη, όπως αποδεικνύεται και από το προσκομισθέν οπτικοακουστικό υλικό

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι εκδόθηκε η επίμαχη απόδειξη και πιο συγκεκριμένα, προκύπτει ότι στις 20-10-2021 και ώρα 18:04 η προσφεύγουσα εξέδωσε την επίμαχη απόδειξη με Νο αξίας 1,20€ και, εν συνεχεία, στις 18:05 εξέδωσε απόδειξη με Νο αξίας 0,30€, κατ' εντολή του ελέγχου, και ακολούθως την απόδειξη με Νο αξίας 1,20€, ήτοι αποδεικνύεται η έκδοση της επίμαχης απόδειξης (No 142) προγενέστερα της διενέργειας του ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **26-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013: **0,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.