



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-03-2022

Αριθμός απόφασης: 807

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας

«.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα στην, κατά της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 24-09-2021 οικεία έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με 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 με αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 1.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παραγρ. 1 περιπτ. ιε' και παραγρ. 2 περιπτ. η' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία, σε μία (1) περίπτωση, λογιστικών αρχείων (παραστατικών), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., και συγκεκριμένα για την πώληση εφημερίδας αξίας 1,50 € σε πελάτη της την 8/8/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24-09-2021 έκθεση ελέγχου προστίμου Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι την συγκεκριμένη στιγμή του φορολογικού ελέγχου, επειδή τηρούσε και τα μέτρα covid, με πελάτες που περίμεναν στην σειρά τους για να εξυπηρετηθούν, κάποιος εξ αυτών πήρε μόνος του την εφημερίδα και άφησε στην άκρη του πάγκου το αντίτιμο των 1,50 ευρώ και έφυγε πριν προλάβει η υπάλληλος να εκδώσει την Α.Λ.Π.

Δεν υπήρξε καμία πρόθεση από μέρους της προσφεύγουσας για απόκρυψη φορολογητέας ύλης η αποφυγής ΦΠΑ επειδή η μη έκδοση της επίμαχης Α.Λ.Π. δεν έχει κανένα φορολογικό ενδιαφέρον και ως προς το εισόδημα αλλά και ως προς το Φ.Π.Α..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«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.

.....

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.....

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 του ίδιου ως άνω νόμου: «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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής "αγαθών," υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, στο κεφάλαιο « ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της με ημερομηνία θεώρησης 24-09-2021 Έκθεσης Ελέγχου Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται τα κάτωθι:

« Στις 8/8/2021, ημέρα Κυριακή και ώρα 12:45 διενεργήσαμε έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης «» με ΑΦΜ που βρίσκεται στην περιοχή

Κατά την ώρα του ελέγχου δεν είχε εκδώσει 1 (μία) απόδειξη λιανικών συναλλαγών από την εν λειτουργία ΦΤΜ με αρ. μητρώου συνολικής αξίας 1,50 € για πώληση ελληνικού τύπου σε πελάτη, με τον οποίο είχε ολοκληρωθεί η συναλλαγή (εξόφληση και παραλαβή προϊόντος) και ο πελάτης είχε ήδη εξέλθει του καταστήματος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

« 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, στο έγγραφο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 13549 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/ 13-6-2019 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ με Θέμα «ΘΕΜΑ:« Επικαιροποίηση οδηγιών διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» αναφέρεται:

« Πέραν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα εξής:

ι. Στην περίπτωση κατά την οποία το συνεργείο ελέγχου εντοπίζει τη διενέργεια συναλλαγών εντός της επιχείρησης αναμένει διακριτικά (χωρίς να γίνει αντιληπτό) την έξοδο του πελάτη. Όταν ο πελάτης εξέλθει της επιχείρησης τα μέλη του συνεργείου ελέγχου κατευθύνονται αμέσως και ταυτόχρονα προς τον πελάτη και προς την επιχείρηση με σκοπό την διασφάλιση του αποτελέσματος (έκδοση του προβλεπόμενου παραστατικού)....»

Επειδή, από τα ως άνω αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι, η Φορολογική Διοίκηση δεν παρέχει επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς δεν τεκμηριώνεται από τον έλεγχο με σαφήνεια ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά την πώληση της επίμαχης εφημερίδας σε πελάτη της, δεν εξέδωσε απόδειξη λιανικών συναλλαγών και επομένως, σύμφωνα με τα παραπάνω, η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», με Α.Φ.Μ.και την ακύρωση της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχειρ. Περίοδος 01/01/2021-31/12/2021: 0,00€.
(πράξη/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.