



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

Καλλιθέα, 03/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2177

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 03.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, ΤΚ, κατά της με αριθμό:/24.12.2021 Πράξεως Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./24.12.2021 Πράξεως Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 20.10.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Επί της από 03.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜκαι 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./24.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2021 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και 38 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη λιανικής πώλησης) συνολικής αξίας οχτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (8,50€) συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 13% από την χρήση ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μια παρέα με πελάτες, η οποία είχε σερβιριστεί με αγαθά, όπως είχε υποχρέωση από τις συνδιασμένες διατάξεις των άρθρ.8, 12, 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 περί (Ε.Λ.Π.).

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ήταν υπότροπος, καθόσον σε βάρος της είχαν καταλογισθεί και κατά το παρελθόν (εντός της τελευταίας πενταετίας) από διαφορετικούς ελέγχους παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (και συγκεκριμένα οι ΑΕΠ/2019 που αφορά το φορολογικό έτος 2018 και/2020 που αφορά το φορολογικό έτος 2019), επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 Α Ν.4174/2013, ποσού 1.000,00 ευρώ λόγω υποτροπής.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 20.10.2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων Από Εστιατόριο -Ταβέρνα -Ψαροταβέρνα», διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στις 20-08-2021 δυνάμει της υπ' αριθ./20-08-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

Κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην ταμειακή μηχανή και τις εκδοθείσες αποδείξεις, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει σε μια παρέα με πελάτες η οποία είχε σερβιριστεί με είδη συνολικής αξίας οχτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (8,50€) απόδειξη λιανικής πώλησης συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 13% από την χρήση ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας όπως είχε υποχρέωση από τις συνδιασμένες διατάξεις των άρθρ.8, 12, 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 περί Ε.Λ.Π. .

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με την ολοκλήρωση της παραγγελίας θα έδινε την σχετική απόδειξη που προβλέπει ο νόμος.
- Από την αναφορά του Ζ της ημέρας μπορούσε να διαπιστωθεί από τον έλεγχο ο αριθμός των αποδείξεων που εκδόθηκαν την συγκεκριμένη ημέρα πριν τον έλεγχο.
- Επιπλέον αναφέρεται και στην δυσλειτουργία της επιχείρησης της, διότι λόγω της πανδημίας λειτουργεί με μη επαρκές προσωπικό για την άμεση εξυπηρέτηση του πελάτη.

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.σιών» του ν.4308/2014: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1. 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^Α «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.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκα-

τό (200%) 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 χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και ειδικότερα από την με ημερομηνία θεώρησης 20-10-2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου στις 20-08-2021 στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων Από Εστιατόριο -Ταβέρνα - Ψαροταβέρνα», δυνάμει της υπ' αριθ./20-08-2021 ς εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην ταμειακή μηχανή και τις εκδοθείσες αποδείξεις διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει σε μια πάρεα με πελάτες η οποία είχε σεβριστεί με είδη συνολικής αξίας "οχτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (8,50€) απόδειξη λιανικής πώλησης συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 13% από την χρήση ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, όπως είχε υποχρέωση από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρ.8, 12, 13 περίπτωση α' του Ν.4308/2014 περί ΕΛΠ.

Συνεπώς ο έλεγχος προέβη στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις (αντιπαραβολικός έλεγχος που διενεργήθηκε στην ταμειακή μηχανή και τις εκδοθείσες αποδείξεις), από την διενέργεια των οποίων διαπίστωσε την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή λόγω της διαπιστωθείσας παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ήταν υπότροπος, καθόσον σε βάρος της είχαν καταλογισθεί και κατά το παρελθόν (εντός της τελευταίας πενταετίας) από διαφορετικούς ελέγχους παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (και συγκεκριμένα οι ΑΕΠ/2019 που αφορά το φορολογικό έτος 2018 και/2020 που αφορά το φορολογικό έτος 2019), ορθά επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 Α Ν.4174/2013, ποσού 1.000,00 ευρώ λόγω υποτροπής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 20.10.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 03.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜκαι την επικύρωση της υπ' αριθμ./24.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθμ./24.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013: 1.000,00 €

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**

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.