



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604582

Καλλιθέα 18 / 10/2022

Αριθμός Απόφασης: 3233

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)

δ. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ, που έχει έδρα στην επί της οδού & αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του κατά:

-Της υπ' αριθμ./...../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικού έτους 2022.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις 06-05-2022 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./...../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2022, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, φορολογικού στοιχείου (Α.Λ.Σ.) αξίας 28,00€ για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3/8/10/12/13/14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΦΔ και επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 05-04-2022 Έκθεση ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΠ & ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΦΔ (άρθρου 58^Α παρ. 1 ν.4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση (χονδρικό εμπόριο κρέατος) την 12-03-2022. Το συνεργείο του ελέγχου επέδωσε στην προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν.4174/2013, με συνημμένο σε αυτό τον Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Προστίμου. Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 18-03-2022 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2022 υπόμνημα σε απάντηση του.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

-Ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα επέβαλε το εν λόγω πρόστιμο, καθώς για το σύνολο των προϊόντων που είχαν αγοραστεί είχαν εκδοθεί δύο αποδείξεις συνολικής αξίας 28,00€.

Επειδή, την 12.03.2022, ημέρα Σάββατο και ώρα 11.55 π.μ., οι ελεγκτές ευρισκόμενοι έξω από το κατάστημα (κρεοπωλείο) επιχείρησης στην οδό & στη , προβήκανε σε επιτόπιο έλεγχο ελέγχοντας τη συναλλαγή ενός πελάτη της που εξήλθε αυτής, έχοντας αγοράσει είδη κρεάτων (2 χάρτινες συσκευασίες με κόκκινο κρέας και 1 χάρτινη συσκευασία με ολόκληρο κοτόπουλο, συνολικά 3 χάρτινες συσκευασίες). Αφού πρώτα δηλώσανε την ιδιότητα τους, ρωτήσανε τον πελάτη εάν για τα αγαθά που αγόρασε έλαβε την προβλεπόμενη απόδειξη ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, καθώς και το ποσό που κατέβαλε. Ο πελάτης δεν τους επέδειξε Α.Λ.Σ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για την αγορά των ανωτέρω αγαθών και τους δήλωσε ότι κατέβαλε με τη χρήση χρεωστικής κάρτας το ποσό των 28,00€, επιδεικνύοντας τους και την ισόποση απόδειξη από το μηχάνημα POS της επιχείρησης, με αναγραφόμενη ημερομηνία και ώρα έκδοσης 11:53 της 12/03/2022. Αμέσως μετά, εισήλθανε στο κατάστημα και αφού δηλώσανε την ιδιότητα τους στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας , του ζητήσανε να εκδώσει μία απόδειξη ενδεικτικής αξίας και την ημερήσια αναφορά (X) από τους 2 εν χρήσει ΦΗΜ, τα οποία παραλάβανε (..... ημερήσιος α/α απόδειξης , με αναγραφόμενη ώρα έκδοσης 11.55', ημερήσιος α/α απόδειξης , με αναγραφόμενη ώρα έκδοσης 11.55'). Στη συνέχεια, θέσανε υπόψη του τα προαναφερθέντα πραγματικά περιστατικά και του ζητήσανε να τους επιδείξει είτε το παραστατικό που ενδεχομένως είχε εκδοθεί αλλά δεν το παρέλαβε ο πελάτης, είτε το στέλεχος από τον ΦΗΜ που χρησιμοποιήθηκε. Δεδομένου ότι δεν τους επιδείχτηκε το παραστατικό πώλησης ή το στέλεχος αυτού από αμφότερους τους συναλλασσόμενους, από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώσανε ότι η επιχείρηση δεν εξέδωσε μία (1) απόδειξη λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 28,00 € (καθαρή αξία 24,78 € + Φ.Π.Α. 13% 3,22 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν.4308/2014).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 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.

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 2 Ν.4410/2016(ΦΕΚ Α 141/3-8-2016) και ισχύει από 25-7-2016 “Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας” 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.

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 εκατό (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.

2..... 3..... 4.....»

5.«Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1,3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι για τη συναλλαγή που ελέγχθηκε από το συνεργείο ελέγχου, εκδόθηκαν οι δύο (2) αποδείξεις, με ημερήσιο α/α απόδειξη αξίας 15,00€ και αναγραφόμενη ώρα έκδοσης 10.11' και με ημερήσιο α/α απόδειξη αξίας 13,10€ και αναγραφόμενη ώρα έκδοσης 11.49', χωρίς όμως να παραθέτει κάποιο άλλο συγκεκριμένο αποδεικτικό στοιχείο που να επιβεβαιώνει τον ισχυρισμό αυτό.

Στην προκείμενη περίπτωση, α) όπως προκύπτει από τα στοιχεία της πρώτης επισυναφθείσας απόδειξης, αυτή εκδόθηκε 1 ώρα και 44 λεπτά της ώρας νωρίτερα (αναγραφόμενη ώρα 10.110 και όχι κατά το χρόνο της παράδοσης των αγαθών (στις 11.55'). Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι ο πελάτης διενήργησε μία συναλλαγή στις 10.11', διαπίστωσε ότι δεν είχε μαζί του την χρεωστική κάρτα και επέστρεψε πραγματοποιώντας μία ακόμα συναλλαγή στις 11.49' δεν αποδεικνύεται, διότι στην περίπτωση αυτή και βάσει των ως άνω ισχυουσών διατάξεων(άρθρο 13 παρ. 1 του ν.4308/2014), δεν θα έπρεπε να είχε εκδοθεί η απόδειξη στις 10.11' εφόσον ο πελάτης δεν παρέλαβε τα αγαθά.

β) Από την εξέταση των αναγραφόμενων στοιχείων στις επισυναφθείσες αποδείξεις προκύπτει ότι η πρώτη εξ αυτών αφορά την πώληση 2 διαφορετικών ειδών αξίας 6,65 € και 8,35 € αντίστοιχα, ενώ η δεύτερη αφορά επίσης την πώληση 2 διαφορετικών ειδών αξίας 5,34 € και 7,76 € αντίστοιχα. Τα ως άνω στοιχεία σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, καταρρίπτουν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επιχείρησης, διότι ο πελάτης παρέλαβε 2 χάρτινες συσκευασίες με κόκκινο κρέας και 1 χάρτινη συσκευασία με ολόκληρο κοτόπουλο, συνολικά 3 είδη σε χάρτινες συσκευασίες και όχι 4 διακριτά είδη όπως καταδεικνύει η διακριτή αναγραφή, ζύγιση και τιμολόγηση σε συνολικά 4 διαφορετικές γραμμές.

γ) Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης και του προσώπου που υπογράφει την υπεύθυνη δήλωση, αυτοί δεν εξηγούν το λόγο της μη επίδειξης των αποδείξεων, τόσο από τον

πελάτη σε απόσταση ελάχιστων μόνο μέτρων έξω από το κατάστημα, όσο και από την επιχείρηση στην υποτιθέμενη περίπτωση που ο πελάτης δεν τις είχε παραλάβει.

Από τα παραπάνω και από τα αναφερόμενα πραγματικά περιστατικά, είναι σαφές ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου αφορούν μία συγκεκριμένη συναλλαγή η οποία ολοκληρώθηκε με την παράδοση των αγαθών στις 11.55' της 12-03-2022 και την καταβολή του ποσού των 28,00€ με τη χρήση χρεωστικής κάρτας κατά τη στιγμή της παράδοσης. Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης δεν αποδεικνύουν με κανέναν τρόπο ότι οι επισυναφθείσες αποδείξεις αφορούν τη συγκεκριμένη συναλλαγή, παρά μόνο άλλες, διαφορετικές συναλλαγές, που έλαβαν χώρα πριν την έναρξη του ελέγχου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./02-06-2022 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2022 (υπ' αριθμ./...../2022)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 ποσό 500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.