



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.11.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2160

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332249
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις».
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125869 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4737/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από 14.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/16.05.2022 πράξη επιβολής προστίμου (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
5. Την με αριθμό/16.05.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, για την οποία ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/16.05.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο λιπασμάτων, πρόστιμο ύψους 2.500,00€, στο φορολογικό έτος 2021, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, σύμφωνα με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα (έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 54 παρ. 1^α του Ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2^ε του ίδιου νόμου.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 18.10.2021 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 και Ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ./30.07.2021 εντολής προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αρ./16.05.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ισχυριζόμενη ότι είναι εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής, αναφορικά με το επιβληθέν πρόστιμο, λόγω μη χρήσης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Στο συγκεκριμένο υποκατάστημα πραγματοποιούνται μόνο πωλήσεις χονδρικής, ενώ η υπό κρίση πώληση ήταν η εξαίρεση και μάλιστα ήταν και επί πιστώσει. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 12 του Ν. 4308/2014 και το άρθρο 1 παρ. 4 περ. γ' της ΠΟΛ 1002/31.12.2014. Αντίθετα θεωρεί ότι ορθώς της καταλογίστηκε η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε βάρος της (σχετ. η υπ' αρ. 160/16.05.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^α του Ν. 4172/2013)

Επειδή, με το άρθρο **23 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που*

υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, με το άρθρο **62 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο **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, στο άρθρο **13 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1§2α του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**: « 2.Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.... ».

Επειδή στο άρθρο **5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την

επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**: «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..... 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. 7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **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.

.....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.11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο. 12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1002/31.12.2014**: «....4. Για τις παρακάτω περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών παρέχεται απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού:....γ) Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται «επί πιστώσει» από οντότητες που χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1003/31.12.2014**: «12.12.1 Με την παράγραφο αυτή παρέχεται η δυνατότητα, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις, οι οντότητες να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής χειρόγραφα ή μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό και χωρίς να κάνουν χρήση των υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης. Για παράδειγμα, ένα εργοστάσιο που πουλά λιανικά στους υπαλλήλους του, δεν απαιτείται να χρησιμοποιεί φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό. Αντίθετα, στην περίπτωση που λειτουργεί πρατήριο λιανικής πώλησης, απαιτείται η χρησιμοποίηση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **54 του ν. 4174/2013** ως ίσχυε έως 30/07/2020, πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 101 παρ. 6 του Ν. 4714/2020: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:..... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του..... ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1».

Επειδή, με το άρθρο **54 του ν. 4174/2013**, ως τροποποιήθηκε με το άρθρο 101 παρ. 6 του Ν. 4714/2020 και ισχύει, ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:..... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του..... ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 στ) Στο ύψος των προβλεπόμενων προστίμων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1252/2015**: «..... ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα

λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους. Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1026/2018**: «Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ. Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ. Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι για λοιπές περιπτώσεις παρατυπιών στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων (όπως η εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η εκπρόθεσμη έκδοση στοιχείων, η μη καταχώρηση στα βιβλία στοιχείου ή στοιχείων, η μη παρακολούθηση της λογιστικής ή της φορολογικής βάσης κάποιου στοιχείου εσόδου, εξόδου, κλπ.), δεν θεμελιώνεται παράβαση και δεν επιβάλλονται πρόστιμα. Το θέμα αυτό επίσης έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 και Ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Την 31.07.2021 ημέρα Σάββατο και ώρα 9:10 π.μ. υπάλληλοι της ΔΟΥ Ξάνθης διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την αριθμ. .../30.07.2021 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, σε υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρίας, επί της οδού Σκρά 2 στην Χρυσούπολη Καβάλας, διαπίστωσαν ότι δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο αξίας σε πελάτη λιανικής, στον οποίο μόλις είχε πωληθεί ποντικοφάρμακο ποσότητας 500 γρ. και αξίας 5,00€, (καθαρής αξίας 4,03 € πλέον ΦΠΑ 0,97€),

κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρουν κυρώσεις κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 58Α του ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ. Διαπιστώθηκε περαιτέρω η παράβαση της έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού κατά παράβαση του νόμου Ν.4174/2013 περ. ιαξ1 άρθρο 54. Δεδομένης δε της μη χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρία δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα και της επιβλήθηκε το προβλεπόμενο στην §2 περ. ε' άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι μη ορθώς της επιβλήθηκε πρόστιμο για μη χρήση Φ.Η.Μ., αφενός διότι στο συγκεκριμένο υποκατάστημα πραγματοποιούνταν μόνο πωλήσεις χονδρικής με την συγκεκριμένη πώληση να αποτελεί εξαίρεση (τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 12 παρ. 12 του Ν. 4308/2014) και αφετέρου διότι η πώληση ήταν επί πιστώσει.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν αποδεικνύονται, καθώς δεν προσκομίστηκαν συγκεκριμένα στοιχεία που να τους επιβεβαιώνουν. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου η επίμαχη συναλλαγή των 5 ευρώ εξοφλήθηκε από την πελάτισσα με μετρητά. Στις δε δραστηριότητες του υποκαταστήματος, από τις 23/09/2020 συμπεριλήφθηκε (ως δευτερεύουσα) και το λιανικό εμπόριο λουλουδιών και λιπασμάτων.

Επειδή, παρόλα αυτά, λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις ΠΟΛ 1252/2015 και 1026/2018 η κύρωση του άρθρου 54 παρ.1^η και 2^ε του Ν. 4174/2013, αναφέρεται αποκλειστικά και μόνο στην μη τήρηση βιβλίων, στην τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, στη μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και στη μη διαφύλαξη των ΦΗΜ. Όσον αφορά την παράβαση της έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ, η οποία περιγράφεται στην παρ. 1 περ. ια του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, δεν προβλέπεται για την υπό κρίση περίοδο η επιβολή συγκεκριμένης κύρωσης (η περίπτωση στ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 που προέβλεπε την επιβολή προστίμου 500,00€ ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις μεταξύ άλλων και της περ. ια της παρ. 1 του εν λόγω άρθρου, ίσχυσε έως 30/07/2020).

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί, καθόσον η αιτιολογία της είναι νομικά πλημμελής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 14.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθ. /16.05.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό/ πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. /16.05.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας

Είδος προστίμου	Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου	Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. -ελέγχου
Μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.- έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ.) -αρ. 54§1 ^α &2 ^ε του Ν. 4174/2013	2.500,00€	0,00€	-2.500,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.