



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/01/2023

Αριθμός απόφασης: 108

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «.....», που εδρεύει στα Χανιά, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /02.08.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, ποσού ύψους 1.000,00€ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /02.08.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Την από 04/10/2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /02.08.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2022, πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, επειδή την 23-03-2022 δεν εξέδωσε μία (1) απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων καθαρής αξίας 3,63€, αναλογούντος Φ.Π.Α. αξίας 0,47€, ήτοι συνολικής αξίας 4,10€ για την πώληση ειδών της επιχείρησής του σε έναν ιδιώτη πελάτη μέσω διανομής (delivery), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1112/2016, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν. Από τα αρχεία της εν λόγω Υπηρεσίας προέκυψε ότι ο προσφεύγων διέπραξε για τέταρτη φορά την ίδια παράβαση και επομένως στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 58^Α λόγω υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης και ως εκ τούτου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 200% επί του ποσού Φ.Π.Α., το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 1.000,00€ καθώς η επιχείρηση είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 08/06/2022 έκθεσης ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Κ.Φ.Δ. των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. /2022 εντολής του Προϊσταμένου της. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, με ώρα έναρξης 14:06, προέκυψε ότι ο διανομέας της ελεγχόμενης οντότητας μετέφερε με το υπ' αριθ. κυκλοφορίας ΤΥΝ-218 δίκυκλο όχημα ένα πακέτο ειδών της επιχείρησης συνολικής αξίας 4,10€ προς πώληση-παράδοση, χωρίς να έχει εκδώσει συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για την ανωτέρω παράβαση συντάχθηκε και επιδόθηκε στον υπάλληλο-οδηγό της οντότητας, το με αριθ. /2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/99 με συνημμένη την με αριθ. /2022 Προσωρινή πράξη Προσδιορισμού Προστίμου. Η ελεγχόμενη οντότητα ανταποκρίθηκε εμπροθέσμως στην ως άνω κλήση με την κατάθεση του με αριθ. πρωτ. /29-03-2022 εγγράφου της, στο οποίο προέβαλε τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, προσκομίζοντας τη σχετική απόδειξη με α/α η οποία είχε εκδοθεί στις 14:09 με ποσό 4,30€ (εκ παραδρομής στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ποσό 14,30€ αντί του ορθού 4,30), αλλά από παράλειψη του μεταφορέα δεν την έφερε μαζί του. Ωστόσο, οι απόψεις της ελεγχόμενης οντότητας ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η απόδειξη που επέδειξε στα όργανα ελέγχου ταυτίζεται με αυτή που του ζητήθηκε. Συγκεκριμένα, η διαφορά ώρας μεταξύ του χρόνου ελέγχου (14:06) και του χρόνου έκδοσης της ΑΛΣ (14:09) είναι τρία λεπτά ενώ ο ίδιος έλαβε γνώση του ελέγχου από τον διανομέα του σε μεταγενέστερο χρόνο, αφού περατώθηκε ο έλεγχος, δηλαδή στις 14:20.
- 2) Η προσκομισθείσα ΑΛΣ αξίας 4,30€ διαφέρει σε ποσό από το χειρόγραφο σημείωμα με το ποσό των 4,10€ που θα εισέπραττε ο υπάλληλός του από τον πελάτη, καθώς η διαφορά αφορά στο περιβαλλοντικό τέλος το οποίο δεν αναγράφεται στο δελτίο παραγγελίας e-food.
- 3) Σε καμία περίπτωση δεν είχε την πρόθεση να επωφεληθεί από την αποδιδόμενη παράβαση που αφορά το ποσό των 4,10€.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62** του **ΚΦΔ** «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64** «Επαρκής αιτιολογία» του **ΚΦΔ** 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, από τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ.2** «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του **ΚΦΔ**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ.1** του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«Βιβλία και στοιχεία

1. 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, στις διατάξεις του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

.....2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: ... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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 συνασσωμένους 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.

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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. [...]

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α§1 του Κ.Φ.Δ., 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/13» αναφέρεται ότι «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25-7-2016, αντικαθίσταται η παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/13 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παρ. 1 του άρθρου 58Α , ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 08-06-2022 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, κατόπιν επιτόπιου ελέγχου που διενήργησε σε εκτέλεση της με αρ./2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω

Υπηρεσίας. Συγκεκριμένα, την **23-03-2022** ημέρα **Τετάρτη** και ώρα **14:06** ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, διερχόμενοι της περιοχής πέριξ της κεντρικής αγοράς Χανίων, πλησίασαν εποχούμενο υπάλληλο της προσφεύγουσας επιχείρησης, ο οποίος είχε ενδείξεις ότι λειτουργούσε ως delivery και μετέφερε ένα πακέτο με είδη της επιχείρησης σε έναν ιδιώτη πελάτη, και αφού δήλωσαν την ιδιότητά τους ζήτησαν την επίδειξη της σχετικής απόδειξης λιανικής συναλλαγής για την εν λόγω πώληση. Κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης του ελέγχου περί της μη έκδοσης Απόδειξης Λιανικής Πώλησης ή άλλου χειρόγραφου στοιχείου συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 4,10€, συντάχθηκε και επιδόθηκε στον μεταφορέα, το με αριθ. /2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε ακρόαση με συνημμένο τον με αρ. /2022 Προσωρινό Προσδιορισμού Προστίμου ποσού 250,00€, με το οποίο καλούνταν ο προσφεύγων να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση και υπέβαλε το με αρ. πρωτ. /29-03-2022 έγγραφο με τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι είχε εκδοθεί απόδειξη λιανικής πώλησης για τη συγκεκριμένη συναλλαγή και προσκόμισε την με αριθμ. απόδειξη λιανικής πώλησης που είχε εκδώσει την ημέρα του ελέγχου και ώρα **14:09**, ενώ ο οδηγός εκ παραδρομής δεν την πήρε μαζί του.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα παραπάνω στοιχεία έκρινε ότι:

«1) Η προσκομισθείσα ΑΛΣ την οποία επικαλείται η ελεγχόμενη οντότητα έχει εκδοθεί σε χρόνο μεταγενέστερο της ώρας έναρξης του ελέγχου, δηλαδή ο χρόνος έναρξης ελέγχου ήταν στις 14:06, ενώ η προσκομισθείσα ΑΛΣ έχει ώρα έκδοσης την 14:09, δηλαδή λίγο μετά την τηλεφωνική κλήση του υπαλλήλου (delivery) της προς τον υπεύθυνο για να τον ενημερώσει ότι αυτός ελέγχεται από κλιμάκιο της Υπηρεσίας μας.

2) Επιπλέον η προσκομισθείσα (ΑΛΣ) διαφέρει σε ποσό από το χειρόγραφο σημείωμα με το ποσό (4,10€) που θα εισέπραττε ο υπάλληλός της από τον πελάτη, άρα η προσκομισθείσα ΑΛΣ προφανώς και δεν αφορά την ελεγχόμενη συναλλαγή.»

Επειδή, με το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2771/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» 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, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ 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 του φόρου».

Επειδή, ουδέν νέο στοιχείο προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα προς απόδειξη των ισχυρισμών του και αποδόμησης του πορίσματος του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, περί μη έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/06/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Η υπ' αριθ. /2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022

Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α παρ.1 ΚΦΔ (καθ' υποτροπή)	1.000,00 €
---	------------

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

Ακριβές αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.