



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16/09/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός Απόφασης: 2596

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17/04/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία , με ΑΦΜ που έχει έδρα στην , επί της οδού νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του κατά:

-Της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2018

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ .

7.Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/04/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία , 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 υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, δύο(2) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ., σε δύο πελάτες οι οποίοι πραγματοποίησαν αγορές υποδημάτων και κατέβαλαν το αντίτιμο αξίας εκάστης 60,00€ & 25,00€ [(συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%) καθαρή αξία 68,50€πλέον ΦΠΑ 16,50€=συνολική αξία 85,00€] κατά παράβαση των άρθρων 1, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με το άρθρο 13 παρ.1 του ΚΦΔ.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 13/09/2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση (ειδών ενδύσεων & υποδήσεων) την 27/07/2018. Το συνεργείο του ελέγχου επέδωσε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ./2018 Σ.Δ.Ε. - κλήση προς ακρόαση, καθώς και τον υπ' αριθμ./2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου.

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

-Αβάσιμη παράβαση και άδικη επιβολή προστίμου.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014 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.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 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.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

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.....

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, στις 27/7/2018 ημέρα της εβδομάδος Παρασκευή και ώρα 14.45μ.μ., οι διενεργούντες τον έλεγχο ελεγκτές αφού εισήλθαν στο κατάστημα της προσφεύγουσας, γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους και επέδειξαν τις ταυτότητες τους και την σχετική εντολή ελέγχου στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας και ζήτησαν την έκδοση ενδεικτικής απόδειξης λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) από την εν χρήσει Φορολογική Ηλεκτρονική Μηχανή (Φ.Η.Μ.) καθώς και το Ημερήσιο Δελτίο Αναφοράς Πωλήσεων «Χ».

Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη θετικά στο ως άνω αίτημα του ελέγχου, εξέδωσε την με Α/Α 68 Α.Λ.Σ. αξίας 0,10 €, με ημερομηνία 27-07-2018 και ώρα έκδοσης 14.39μ.μ που εκδόθηκε από την με αριθμό μητρώου εν χρήσει Φ.Η.Μ. μαζί με το σχετικό «Χ» που φέρει συνολική αξία εισπράξεων 2.464,20€ με ημερομηνία έκδοσης 27/7/2018 και ώρα έκδοσης 14.44μ.μ.

Η εν λόγω ως άνω ενδεικτική απόδειξη λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) αποτελεί το φορολογικό στοιχείο που προσδιορίζει χρονικά την αφετηρία για την έναρξη των ελεγκτικών διασταυρώσεων που διενήργησε ο έλεγχος σχετικά με την έκδοση και παράδοση στους πελάτες, των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.).

Επίσης όπως αναφέρεται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, το κλιμάκιο ελέγχου παρατηρούσε την συναλλακτική κίνηση στο εσωτερικό της επιχείρησης και διαπίστωσε ότι σε δύο πελάτες οι οποίοι πραγματοποίησαν αγορές υποδημάτων και κατέβαλαν το αντίτιμο, δεν εκδόθηκαν οι δύο αποδείξεις λιανικών συναλλαγών αξίας εκάστης 60,00€ και 25,00€ (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ), όπως είχαν υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 ν.4174/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι είχε εκδώσει μία απόδειξη με ημερομηνία 27-7-2018 ώρα 13.58μ.μ. και αξία υποδήματα 89,90€, σακούλες 0,10€, συνολικά 90,00€.

Στην προκειμένη περίπτωση από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την 13-09-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) προκύπτει ότι, η επικαλούμενη απόδειξη αφορά διαφορετική συναλλαγή από τις δύο συναλλαγές που διαπίστωσε ο έλεγχος, ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-09-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/04/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία , με ΑΦΜ

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

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2018)

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

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.