



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 04-06-2019

Αριθμός απόφασης: 1917

## 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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

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

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

**4.** Την από 04/02/2019 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία ....., Α.Φ.Μ. .... με έδρα στο ....., κατά της με αριθ. ..../2018 Πράξης

Επιβολής Προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> παρ.1 Ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ ...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> παρ.1 Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/02/2019 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με 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 ...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> παρ.1 Ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, συνολικά πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 καθώς δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ.1 ν.[4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, συνεπεία της από 04/10/2018 έκθεσης ελέγχου της ΔΟΥ Μυτιλήνης, σύμφωνα με την οποία σε επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στο β' υποκατάστημά της, στην οδό ..... στις 11/09/2018, κατόπιν της με αριθ. ..../2018 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Μυτιλήνης, διαπιστώθηκε ότι σε δεκαπέντε σερβιρισμένους διαφορετικούς πελάτες δεν είχαν εκδοθεί ισάριθμες αποδείξεις λιανικών

συναλλαγών, αξίας 5,50 ευρώ έκαστος από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη διότι έχει υπογραφεί από αναρμόδιο όργανο και συγκεκριμένα από την Α.Α.Δ.Ε. αντί του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

2) Την ώρα του έλεγχου στο κατάστημά της, κάθονταν 15 πελάτες που της είχε στείλει η επιχείρηση (ξενοδοχείο) με την επωνυμία ..... με την οποία έχει υπογράψει ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο επιδείξανε στους ελεγκτές, ενώ οι ίδιοι ισχυρίζονται το αντίθετο.

3) Παραβίαση αρχής αμεροληψίας- παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – κατάχρηση εξουσίας.

4) Ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, και 7 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.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο

πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

**Επειδή,** στο άρθρο 11 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: « Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 1 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 τη διάταξη του άρθρου 13 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. 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 τις διατάξεις του [άρθρου 58Α](#) του ν. [4174/2013](#): «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... »

**Επειδή,** εν προκειμένω, η προσφεύγουσα είχε υποπέσει στην ίδια παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου το φορολογικό έτος 2017 (σε δύο περιπτώσεις), για την οποία της επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο με την με αριθμό ...../2017 (taxis ...../2017) πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ορθά της επιβλήθηκε το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ., δεδομένου ότι από τον έλεγχο που έγινε το φορολογικό έτος 2018 υπέπεσε στην ίδια παράβαση (της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε 15 περιπτώσεις ) και ως εκ τούτου θεωρείται υπότροπος.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις η προσφεύγουσα ήταν υποχρεωμένη να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης σε κάθε σερβιριζόμενο πελάτη της, ακόμα κι αν έπρεπε με βάση τα συμφωνηθέντα να εκδίδει τιμολόγιο στην αντισυμβαλλομένη της εταιρεία ..... κάθε δεκαπέντε (15) μέρες. Το τιμολόγιο αυτό θα έπρεπε να εκδίδεται σε αντικατάσταση των ήδη εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης, ώστε να διασφαλίζεται ότι η προσφεύγουσα δεν αποκρύπτει φορολογικά έσοδα.

**Επειδή,** ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογή του νόμου.

**Επειδή,** σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 1 του Ν. 4389/2016 (ιδρυτικού νόμου της Α.Α.Δ.Ε.) «Από την έναρξη λειτουργίας της Αρχής (Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων) καταργείται η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και η θέση του Γενικού Γραμματέα που προΐσταται αυτής».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 2 του Νόμου αυτού διευκρινίζεται ότι «Η Αρχή ασκεί όλες τις αρμοδιότητες της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπονται, κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της, στις διατάξεις της Υποπαραγράφου Ε2 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α 222), σε

οποιαδήποτε άλλη διάταξη της κείμενης νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων και των κανονιστικών πράξεων του Υπουργού Οικονομικών, του Αναπληρωτή Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών, καθώς και τις αρμοδιότητες που της ανατίθενται με τον παρόντα νόμο και με οποιαδήποτε άλλη γενική ή ειδική διάταξη. 2. Η Αρχή έχει, ιδίως, τις ακόλουθες αρμοδιότητες: α) τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών και τελωνειακών εσόδων, καθώς και την είσπραξη λοιπών δημοσίων εσόδων.»

**Επειδή**, με βάση τη με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/4-8-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ορθά εκδόθηκε η προσβαλλόμενη από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και υπεγράφη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης. Από τα παραπάνω αναλυτικώς αναφερθέντα, ορθά εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από την Α.Α.Δ.Ε. και όχι από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καθώς όλες οι αρμοδιότητες της Γενικής Γραμματείας, περιήλθαν στην αρμοδιότητα της ΑΑΔΕ, με βάση το νόμο Ν. 4389/2016.

**Επειδή**, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34».

**Επειδή**, εν προκειμένου, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ταυτόχρονα με την οικεία έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με το παραπάνω άρθρο, στην οποία έκθεση, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση, οι λόγοι βάσει των οποίων εκδόθηκε η εν λόγω πράξη.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2019 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία ....., Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση της με αριθ. ..../2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> παρ.1 Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

**Η Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:**

**Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2018)**

Πρόστιμο αρθ. 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του ν. 4174/2013: **1.000,00 €**.

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.