



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-3-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Αριθμός απόφασης: 659

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 ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)», 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).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 2-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού, κατά της με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-6-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, 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 αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης δεκατεσσάρων (14) Α.Λ.Π. αξίας 2,90€, 1,80€, 2,00€, 2,00€, 3,20€, 2,10€, 1,80€, 3,60€, 4,70€, 5,10€, 2,90€, 3,10€, 2,00€ και 4,00€, ήτοι συνολικής αξίας 41,20€ με αναλογούνται Φ.Π.Α. 7,97€, σε ισάριθμους πελάτες της εταιρείας, από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και λόγω της εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Ιστορικό

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2019 χειρόγραφη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 7-2-2019, ημέρα Πέμπτη και ώρα 13:37 μμ στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οδούστην Συγκεκριμένα, το συνεργείο του ελέγχου αφού εισήλθε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας και προκειμένου να επιδείξει την ως άνω εντολή ελέγχου, προκειμένου να ζητηθεί η έκδοση απόδειξης αξίας 0,10€ από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., συνάντησε ουρά αναμονής μπροστά από την ανωτέρω Φ.Τ.Μ., όπου διαπιστώθηκε ότι οι πελάτες ενώ κατέβαλαν το αντίτιμο των αγαθών που αγόραζαν, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδιδε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο, αλλά ένα χαρτί άνευ σήμανσης, το οποίο δεν παραδιδόταν στους πελάτες, αλλά τσαλακωνόταν και πετιόταν στα σκουπίδια. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος κατέγραφε τα ποσά που η υπάλληλος της προσφεύγουσας εταιρείας ανακοίνωνε στους πελάτες, χωρίς να εκδίδεται το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο. Εν συνεχεία, ο έλεγχος ενώ είχε ήδη διαπιστώσει την μη έκδοση δεκατεσσάρων (14) Α.Λ.Π. αξίας 2,90€, 1,80€, 2,00€, 2,00€, 3,20€, 2,10€, 1,80€, 3,60€, 4,70€, 5,10€, 2,90€, 3,10€, 2,00€ και 4,00€, ήτοι συνολικής αξίας 41,20€ με αναλογούνται Φ.Π.Α. 7,97€, σε ισάριθμους πελάτες της εταιρείας, από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., ζήτησε και έλαβε από την υπάλληλο την έκδοση της με αριθ./2019 απόδειξης αξίας 0,40€ από την ανωτέρω Φ.Τ.Μ., με ώρα έκδοσης 13:42 μμ. Έπειτα, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 500,00€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ./2019 υπόμνημα.

Τέλος, ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω και δεδομένου του γεγονότος ότι διαπιστώθηκε η εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, ήτοι της μη έκδοσης Α.Λ.Π., εντός πενταετίας από την έκδοση της με α/α/2018 Π.Ε.Π. (αριθ. πρωτ./2018). Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.

ΑΘΗΝΩΝ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2019 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου θα έπρεπε να στηρίζεται σε έκθεση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και όχι σε έκθεση της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, την οποία θεωρεί αναρμόδια για την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί αναρμοδίως κατά χρόνο μετά την πάροδο της προβλεπόμενης στο άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/2013 προθεσμίας.
3. Τα πραγματικά περιστατικά, που περιγράφονται στο με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαφέρουν από αυτά που μνημονεύονται στην παράγραφο 3 της από 10-6-2019 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ Η ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΘΑ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΣΤΗΡΙΖΕΤΑΙ ΣΕ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΚΑΙ ΟΧΙ ΣΕ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΘΕΩΡΕΙ ΑΝΑΡΜΟΔΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 4 «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων, ανάθεση καθηκόντων και εξουσιοδότηση υπογραφής» του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται, με απόφαση του, να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να αναθέτει τα καθήκοντα του ή της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τον Κώδικα και την κείμενη νομοθεσία σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, τα οποία δεν μπορούν να μεταβιβάσουν περαιτέρω τις αρμοδιότητες της παρούσας παραγράφου.

Επίσης, δύναται, με απόφαση του, να εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενο του όργανα να υπογράφουν, με εντολή του, πράξεις ή άλλα έγγραφα της αρμοδιότητας του.

Η άσκηση της αρμοδιότητας που μεταβιβάστηκε και η εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί, σύμφωνα με την απόφαση του Γενικού Γραμματέα, να αφορά περισσότερα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα στα οποία μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες ή τα οποία εξουσιοδοτήθηκαν να υπογράφουν από τον Γενικό Γραμματέα, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας παραγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 14 «Αρμοδιότητες Διοικητή» του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94) ορίζεται ότι: «6. α) Με αποφάσεις του, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ο Διοικητής της Αρχής δύναται να μεταβιβάζει στους Προϊσταμένους όλων των οργανικών μονάδων της Αρχής, τις αναγκαίες αρμοδιότητες ή να εξουσιοδοτεί αυτούς να υπογράφουν «Με εντολή Διοικητή» πράξεις ή έγγραφα, προκειμένου αυτοί να ανταποκριθούν στους στόχους που τους τίθενται.

β) Επίσης, ο Διοικητής της Αρχής, δύναται με αποφάσεις του, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, να μεταβιβάζει αρμοδιότητες, να αναθέτει καθήκοντα ή να εξουσιοδοτεί, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν.δ. 356/1974 (Α' 90), οι οποίες ισχύουν και για την Αρχή και τον Διοικητή αυτής.

Η κατά το προηγούμενο εδάφιο μεταβίβαση αρμοδιότητας, ανάθεση καθήκοντος ή εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί να αφορά σε περισσότερα του ενός όργανα της Αρχής.

Επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα στα οποία μεταβιβάζεται η αρμοδιότητα ή τα οποία εξουσιοδοτούνται από τον Διοικητή, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από τις αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρούσας υποπαραγράφου.

Στην περίπτωση που η ως άνω περαιτέρω εξουσιοδότηση παρέχεται από όργανο στο οποίο: αα) είχε μεταβιβασθεί η αρμοδιότητα, το εξουσιοδοτούμενο όργανο υπογράφει με εντολή του οργάνου που του παρείχε την εξουσιοδότηση ή ββ) είχε παρασχεθεί η εξουσιοδότηση υπογραφής, το εξουσιοδοτούμενο όργανο υπογράφει «Με Εντολή Διοικητή».

γ) Οι αποφάσεις που προβλέπονται στις υποπαραγράφους α' και β' της παρούσας παραγράφου δύνανται να τροποποιούνται εν όλω ή εν μέρει από το ίδιο θεσμικό όργανο, ανεξαρτήτως αλλαγής του προσώπου που τις εξέδωσε. Επίσης, ο Διοικητής μπορεί να τροποποιεί εν όλω ή εν μέρει τις αποφάσεις για μεταβίβαση αρμοδιοτήτων, ανάθεση καθηκόντων ή εξουσιοδότηση υπογραφής που είχαν εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) έγγραφο αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Μεταβιβάζουμε στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, που αναφέρονται στη στήλη 5 του κάτωθι Πίνακα, τις κατωτέρω αρμοδιότητες ή τα εξουσιοδοτούμε να υπογράφουν "Με Εντολή Διοικητή" τις κατωτέρω πράξεις ή άλλα έγγραφα, που αναφέρονται στη στήλη 2 του ίδιου Πίνακα και προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν και σε άλλες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (στήλη 4), σύμφωνα με τα οριζόμενα στη στήλη 3 του Πίνακα αυτού και

ορίζουμε τις περιπτώσεις, στις οποίες επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα που αναφέρονται στη στήλη 6 του ίδιου Πίνακα, με αποφάσεις τους, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια στήλη, ως ακολούθως: ...

21. Την υπογραφή και τη θεώρηση των εκθέσεων ελέγχου ... Οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου, προσυπογράφονται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος Ελέγχου και από τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης, εφόσον υπάρχει και θεωρούνται, κατά περίπτωση, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου ή του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του άρθρου 39 του ν. 1914/1990, όπως ισχύει, οι υπάλληλοι των οποίων φέρουν την εντολή του ελέγχου.

Ειδικά για μερικούς επιτόπιους ελέγχους διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, που διενεργούν οι Δ.Ο.Υ. των οποίων έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου, οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου και θεωρούνται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Ειδικά, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που έχουν λάβει την εντολή διενέργειας του ελέγχου, προσυπογράφονται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος, στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι και θεωρούνται από τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης, στην οποία υπάγεται το Τμήμα, εφόσον υπάρχει ή από τον Προϊστάμενο της αντίστοιχης Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., σε περίπτωση που το Τμήμα δεν υπάγεται σε Υποδιεύθυνση. Σε περίπτωση που προκύπτουν διαφωνίες μεταξύ των ως άνω υπαλλήλων, του Προϊσταμένου Τμήματος και του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης, η κάθε υπόθεση κρίνεται ως προς το ουσιαστικό περιεχόμενο της από τον Προϊστάμενο έκαστης Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο οποίος στις περιπτώσεις αυτές μελετά τις διαφορετικές απόψεις και θεωρεί την έκθεση ελέγχου.

Για τους δειγματοληπτικούς επανελέγχους υποθέσεων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για τη διασφάλιση της ποιότητας και της αποτελεσματικότητάς τους, οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που έχουν λάβει την εντολή διενέργειας του ελέγχου, προσυπογράφονται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι και θεωρούνται από τον Προϊστάμενο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.. ...

27. Την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. ... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου. Σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής ή σε περίπτωση παύσης λειτουργίας Ελεγκτικού Κέντρου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου ή της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου των οποίων έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. Για τους μερικούς επιτόπιους ελέγχους διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της

τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, που διενεργούνται εκτός χωρικής αρμοδιότητας, κατ' εφαρμογή της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1101923 ΕΞ 2016/6-7-2016 (Β' 2108) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968 και 1238) απόφασής μας, καθώς και για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις περιπτώσεις 121 και 122 της παρούσας απόφασης και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 της υπ' αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.03.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων) αναφέρεται ότι: «...

3. α) Οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) ασκούν, στα όρια της κατά τόπον αρμοδιότητάς τους, τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στις διατάξεις του π.δ. 551/1988 (Α' 259) και του π.δ. 16/1989 (Α' 6), όπως ισχύουν, καθώς και σε οποιαδήποτε γενική ή ειδική διάταξη της κείμενης νομοθεσίας, κατά το μέρος που δεν αντίκειται στις ρυθμίσεις της παρούσας απόφασης.

β) Ι. Επίσης, όλες οι Δ.Ο.Υ. ασκούν την αρμοδιότητα για την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, στα όρια της κατά τόπον αρμοδιότητάς τους, όπως αυτή, ως προς την συγκεκριμένη αρμοδιότητα, έχει επεκταθεί και καθορισθεί στην αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1101923 ΕΞ 2016/6.7.2016 (Β' 2108) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως κατωτέρω:

αα) Για τις Δ.Ο.Υ. όλης της Επικράτειας, στα όρια της χωρικής αρμοδιότητας της Φορολογικής Περιφέρειας, στην οποία υπάγεται η καθεμία από αυτές.

ββ) Παράλληλα με την αναφερόμενη στην υποπερίπτωση αα' της παρούσας περίπτωσης χωρική αρμοδιότητα, ειδικά:

ι. για τις Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στις Φορολογικές Περιφέρειες Αθηνών και Πειραιώς, σε ολόκληρη την επικράτεια.

ii. για τις Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στην Φορολογική Περιφέρεια Θεσσαλονίκης και στα όρια των Διοικητικών Περιφερειών Ηπείρου και Βορείου Αιγαίου, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Κέρκυρας και Λευκάδας της Διοικητικής Περιφέρειας Ιονίων Νήσων.

II. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται, εκτός της χωρικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., από τους διενεργούμενους ελέγχους της περίπτωσης Ι. της παρούσας υποπαραγράφου, διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά τις ισχύουσες διατάξεις και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα

Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, στη Δ.Ο.Υ. υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, για την έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμου και λοιπών επιβαρύνσεων. ...

4. Οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) διακρίνονται σε: (α) Δ.Ο.Υ. Α' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης, στις οποίες λειτουργούν και Τμήματα Ελέγχων και Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης, (β) Δ.Ο.Υ. Α' - Β' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης, στις οποίες δεν λειτουργούν Τμήματα Ελέγχων και Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης...

5. Η κατά τόπον αρμοδιότητα όλων των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) είναι η καθορισθείσα από τις συστατικές ή τροποποιητικές αυτών πράξεις και αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ή του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, που έχουν εκδοθεί κατόπιν νομοθετικής εξουσιοδότησης ή θα εκδοθούν από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην περίπτωση ββ' της υποπαραγράφου θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει.....

8. Οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) Α' και Α' - Β' Τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης, καθώς και οι Δ.Ο.Υ. Β' Τάξεως, επιπέδου Τμήματος και η εσωτερική διάρθρωση αυτών, ανά Περιφέρεια και ανά Νομό, διαρθρώνονται, όπως αναλυτικά απεικονίζονται κατωτέρω:

...

Α/Α 61. Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με έδρα τον Δήμο Αθηναίων – Α' Τάξεως, ...».

Επειδή, σύμφωνα με το ευρετήριο χωρικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ. Αθήνας – Πειραιά – Προαστίων της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι το υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας, το οποίο βρίσκεται επί της οδού στην, υπάγεται στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία ορθώς εξέδωσε την από 10-6-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τα ως άνω προαναφερόμενα.

Επειδή, η από 10-6-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία είναι αρμόδια παραλαβής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως προκύπτει από το σύστημα **taxis**, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 39 της υπ' αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.03.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προκειμένου να εκδώσει την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί του γεγονότος ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου θα έπρεπε να στηρίζεται σε έκθεση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και όχι σε έκθεση της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, την οποία θεωρεί αναρμόδια για την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΔΟ ΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗΣ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 28 ΠΑΡ.2 ΤΟΥ Ν.4174/2013 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ως προς την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης μετά την πάροδο της προβλεπόμενης στο άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/2013 προθεσμίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ, ΠΟΥ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘ./2019 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σ.Δ.Ε.)-ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΑΠΟ ΑΥΤΑ ΠΟΥ ΜΝΗΜΟΝΕΥΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 3 ΤΗΣ ΑΠΟ 10-6-2019 ΟΙΚΕΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«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. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

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. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης

φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α, 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 φορολογικού 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.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Γ' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, αρχικά, για το φορολογικό έτος 2017, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ είχε εκδώσει σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας την με αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, λόγω του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει μία (1) Α.Λ.Σ., από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο για πώληση (DELIVERY) αγαθών (CHICKEN CLUB SA, CHEESEBURGE NC, ΣΑΛΑΤΑ ΚΑΙΣΑΡΑ, ΚΡΕΠΑ ΤΥΡΙ) συνολικής αξίας 18,10€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, σύμφωνα με την από 1-11-2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ. Ως εκ τούτου, βάσει της ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2019 χειρόγραφη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για τη διαπίστωση της

ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 7-2-2019, ημέρα Πέμπτη και ώρα 13:37 μμ στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οδού στην Συγκεκριμένα, το συνεργείο του ελέγχου αφού εισήλθε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας και προκειμένου να επιδείξει την ως άνω εντολή ελέγχου, προκειμένου να ζητηθεί η έκδοση απόδειξης αξίας 0,10€ από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., συνάντησε ουρά αναμονής μπροστά από την ανωτέρω Φ.Τ.Μ., όπου διαπιστώθηκε ότι οι πελάτες ενώ κατέβαλαν το αντίτιμο των αγαθών που αγόραζαν, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδιδε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο, αλλά ένα χαρτί άνευ σήμανσης, το οποίο δεν παραδιδόταν στους πελάτες, αλλά τσαλακωνόταν και πετιόταν στα σκουπίδια. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος κατέγραφε τα ποσά που η υπάλληλος της προσφεύγουσας εταιρείας ανακοίνωνε στους πελάτες, χωρίς να εκδίδεται το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο. Εν συνεχεία, ο έλεγχος ενώ είχε ήδη διαπιστώσει την μη έκδοση δεκατεσσάρων (14) Α.Λ.Π. αξίας 2,90€, 1,80€, 2,00€, 2,00€, 3,20€, 2,10€, 1,80€, 3,60€, 4,70€, 5,10€, 2,90€, 3,10€, 2,00€ και 4,00€, ήτοι συνολικής αξίας 41,20€ με αναλογούνται Φ.Π.Α. 7,97€, σε ισάριθμους πελάτες της εταιρείας, από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., ζήτησε και έλαβε από την υπάλληλο την έκδοση της με αριθ./2019 απόδειξης αξίας 0,40€ από την ανωτέρω Φ.Τ.Μ., με ώρα έκδοσης 13:42 μμ.

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 500,00€, προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να εκφράσει τις απόψεις εντός χρονικού διαστήματος είκοσι (20) ημερών.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε-Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει πως οι αποδιδόμενες από τον έλεγχο σε βάρος της παραβάσεις είναι αναπόδεικτες και ανύπαρκτες.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τεκμηρίωσε, ως όφειλε, το γεγονός ότι είχε προβεί στην έκδοση δεκατεσσάρων (14) Α.Λ.Π. αξίας 2,90€, 1,80€, 2,00€, 2,00€, 3,20€, 2,10€, 1,80€, 3,60€, 4,70€, 5,10€, 2,90€, 3,10€, 2,00€ και 4,00€, ήτοι συνολικής αξίας 41,20€ με αναλογούνται Φ.Π.Α. 7,97€, σε ισάριθμους πελάτες της εταιρείας, από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., προσκομίζοντας τα κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια), τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ως εκ τούτου, ορθώς εφαρμόστηκαν από τον έλεγχο οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, περί υποτροπής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-6-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2019 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. / 2-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Διαχειριστική περίοδος : 1/1 - 31/12/2019

Πρόστιμο άρθρου 58^Α ν.4174/2013:

Συνολικού ποσού 1.000,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.