



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. /νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604550

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 13/03/2020

Αριθμός Απόφασης:553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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.

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

γ. 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.

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

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

3.Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-11-2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα την, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ./2019 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Φ.Α.Ε. Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-11-2019 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00 €, επειδή διαπιστώθηκε η μη έκδοση κατά τον χρόνο του επιτόπιου ελέγχου (στις 16-06-2019) δέκα επτά (17) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 2.416,60 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13^α του Ν.2523/1997, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση τις ανωτέρω παραβάσεις ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου 13^α του Ν.2523/1997, ίση με 2.500,00 €.

Κατόπιν της υπ' αρ./...../2019 εντολής ελέγχου, την 16-06-2019 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος από το τμήμα Α'3 Προληπτικών Ελέγχων της Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.) Αττικής στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας στην περιοχή της και συντάχθηκε η από 06-09-2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Σύμφωνα, με την εν λόγω έκθεση ελέγχου καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα δέκα επτά (17) παραβάσεις, διότι σε δέκα επτά (17) διαφορετικές περιπτώσεις η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ως εξής:

1) Μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης για την πώληση δύο καφέδων στο μπαρ σε μία παρέα αξίας έκαστος 3,50 ευρώ και συνολικής αξίας 7 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2) Μη έκδοση δύο (2) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης για την πώληση ποτών στο μπαρ σε δύο διαφορετικές παρέες με αξίας 60 ευρώ στη μία παρέα (20 ευρώ επί 3 ποτά) και 22 ευρώ στην

άλλη παρέα (1 ποτό), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

3) Μη έκδοση οκτώ (8) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης για σερβιρισμένα φαγητά, ποτά και υπηρεσίες ναργιλέ σε οκτώ διαφορετικές παρέες - τραπέζια με αξίες 81,60 ευρώ το τραπέζι 303, 121,00 ευρώ το τραπέζι 302, 182 ευρώ το τραπέζι 301, 138 ευρώ το τραπέζι 31, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

4) Ανακριβής έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης για σερβιρισμένα φαγητά, ποτά και ναργιλέ σε τρεις διαφορετικές παρέες- τραπέζια με ανακριβής αξίες: α) 204 ευρώ το τραπέζι 1 (έκδοση 30 ευρώ μη έκδοση 204 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 234 ευρώ), β) 87 ευρώ το τραπέζι 71 (έκδοση 147 ευρώ, μη έκδοση 87 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 234 ευρώ), γ) 108 ευρώ το τραπέζι 304 (έκδοση 108,50 ευρώ, μη έκδοση 108 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 216,50 ευρώ), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

5) Μη έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης για σερβιρισμένα φαγητά και ποτά σε τρεις διαφορετικές παρέες- τραπέζια με αξίες 25,50 ευρώ το τραπέζι 12, 47,50 ευρώ το τραπέζι 14 και 109 ευρώ το τραπέζι 20 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραπάνω παραβάσεις επισύρουν σε κατηγορίες υπόχρεων που προσδιορίζονται στην ΠΟΛ.1074/19-05-2017, τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 13^α του Ν.2523/1997όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και ειδικότερα όπως προβλέπεται στο άρθρο 7 της ΠΟΛ.1102/06-07-2017, όπου αρμόδιος για την επιβολή των κυρώσεων είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, η Υ.Ε.ΔΔ.Ε. Αττικής διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στη Δ.Ο.Υ. Σύρου την εν λόγω έκθεση προκειμένου να εκδοθεί η σχετική καταλογιστική πράξη.

Ακολούθως, δυνάμει της υπ' αρ. 3295/115408/2019 εντολής ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013, και της με αρ./...../2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13^α Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται τη διαγραφή της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι ήταν πλημμελής ο τρόπος διενέργειας του από 16-06-2019 μερικού επιτόπιου ελέγχου. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν προσδιόρισε επακριβώς τα σερβιρισμένα είδη και ότι δεν έγινε διαχωρισμός των σερβιρισμένων ειδών κατά αξία και συντελεστή Φ.Π.Α. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν αναγνωρίζει την αρίθμηση των

Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης που αναφέρεται στις εκθέσεις ελέγχου, αντιτίθεται στην αναφορά στην έκθεση ελέγχου «Έκδοση απόδειξης συνεπεία ελέγχου και μετά τον έλεγχο» και ισχυρίζεται ότι συμμορφώνεται με τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Ως προς την με αρ. πρωτ./2019 οριστική πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13^α του Ν.2523/1997.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του Ν.4174/2013**, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13^α του Ν.2523/1997**, ορίζεται ότι : «1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες. 2. Οι διατάξεις της

παραγράφου 1 εφαρμόζονται με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων υπό την προϋπόθεση ότι έχει εκδοθεί ειδική εντολή ελέγχου από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για την εφαρμογή του ως άνω μέτρου κατά την ημερομηνία έκδοσης της ειδικής εντολής. 3. Σε περίπτωση που παρεμποδίζεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλής κατά των οργάνων που διενεργούν φορολογικό έλεγχο αναστέλλεται η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης, στην οποία αφορά ο έλεγχος με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μέχρι ένα (1) μήνα. Η αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εμποδίζει την αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου. Για την εφαρμογή των οριζομένων στην παρούσα παράγραφο επιδίδεται σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με κλήση προς ακρόαση για την αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης εντός χρονικού διαστήματος πέντε (5) ημερών. 4. Η επαγγελματική εγκατάσταση σφραγίζεται με τη συνδρομή της αστυνομικής ή κάθε άλλης αρμόδιας αρχής. Με κοινές αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και του Υπουργού Εσωτερικών, καθορίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. 5. Πέραν των ποινικών κυρώσεων που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, σε κάθε περίπτωση παραβίασης της αναστολής από τον υπόχρεο, επιβάλλεται με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κάθε φορά, επιπλέον αναστολή της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου για δέκα (10) ημέρες. 6. Η τυχόν αλλαγή στη νομική μορφή ή στο πρόσωπο του φορέα της επιχείρησης ή η διακοπή της επιχείρησης από το χρόνο διαπίστωσης μέχρι το χρόνο της εκτέλεσης της απόφασης των προηγούμενων παραγράφων, δεν κωλύει την επιβολή και την εκτέλεση της απόφασης (ή πράξης) αναστολής, εφόσον στον ίδιο χώρο δραστηριοποιείται επιχείρηση με ίδιο ή παραπλήσιο αντικείμενο εργασιών ή σε αυτήν συμμετέχουν ένα ή περισσότερα από τα αρχικά μέλη του φορέα ή συνδεδεμένα με αυτούς πρόσωπα. 7. Η αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης ουδεμία ασκεί επιρροή στις ενοχικές σχέσεις του υπόχρεου με μισθωτούς που συνδέονται με αυτόν με σύμβαση παροχής εξαρτημένης εργασίας. 8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζομένων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις

επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α'170). 9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997. 10. Εφόσον οι παραβάσεις της παραγράφου 1 διαπιστώνονται από άλλες Αρχές στο πλαίσιο ελέγχων της αρμοδιότητάς τους, τα σχετικά έγγραφα διαπίστωσης των παραβάσεων διαβιβάζονται αμελλητί στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. Η αναστολή λειτουργίας της παραγράφου 1 και οι χρηματικές κυρώσεις της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου επιβάλλονται αμελλητί με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 και 8 του παρόντος άρθρου, αντίστοιχα. 11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.9 του άρθρου 13 του Ν.2523/1997**, ορίζεται .ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκησή της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών. Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής. Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευσή της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί.».

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13^α του Ν.2523/1997, κατ' εξαίρεση ανήκει στον πρόεδρο των πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης

και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή. Ως εκ τούτο απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ./2019 οριστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13^α του Ν.2523/1997.

Ως προς την με αρ. πρωτ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^α παρ. 1 του Ν.4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.5 του ν.4308/2014, 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 τις διατάξεις του άρθρου 12 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..... 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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.....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 »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1003/2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» δόθηκαν μεταξύ άλλων και οι εξής οδηγίες: «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

Παράγραφος 8 12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό. 12.8.2 Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που η οντότητα εκδίδει τιμολόγιο για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό, εκτός εάν η οντότητα απαλλάσσεται από τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σύμφωνα με το άρθρο αυτό, περίπτωση στην οποία το τιμολόγιο εκδίδεται με οποιονδήποτε τρόπο, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 9 της ΠΟΛ.1220/2012**, «Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών». Ειδικές απαιτήσεις και λειτουργικά χαρακτηριστικά.»

Πέραν των λοιπών τεχνικών και λειτουργικών τεχνικών προδιαγραφών που αφορούν όλους τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, οι επόμενες παράγραφοι, συμπληρώνουν ή εξειδικεύουν ανάλογα με την περίπτωση, τις απαιτήσεις για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς οι οποίοι είναι εφοδιασμένοι με λογισμικό Εστιατορίου και λειτουργούν αποκλειστικά σε καταστήματα εστίασεως.

9.1. Γενικά

9.1.1. Για την παρακολούθηση των “ανοικτών” τραπεζιών σε καταστήματα εστίασεως είναι δυνατόν οι ΦΗΜ να έχουν εφοδιασθεί με ειδικό λογισμικό διαχείρισης ανοικτών λογαριασμών.

9.1.2. Για το σκοπό αυτό, κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα.

9.1.3. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ.

9.1.4. Δεν επιτρέπεται στις ΦΤΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου η έκδοση απλής νόμιμης απόδειξης. Υποχρεωτικά η συναλλαγή περιλαμβάνει το άνοιγμα λογαριασμού τραπεζιού με την έκδοση ενός τουλάχιστον δελτίου με την χαρακτηριστική ένδειξη «Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και έπεται το κλείσιμο του λογαριασμού – τραπεζιού με την έκδοση του δελτίου της «Τελικής Φορολογικής Απόδειξης».

9.1.5. Η παραπάνω διαδικασία είναι δυνατόν να γίνεται σε μια κίνηση χειρισμού που περιλαμβάνει την συνεχόμενη έκδοση 2 δελτίων («Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και «Τελική Φορολογική Απόδειξη»), στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα προϊόντα δεν καταναλώνονται στους χώρους του καταστήματος του εστιατορίου.

9.1.6. Η **επιστροφή / ακύρωση** σερβιρισθέντων ειδών είναι επιτρεπτή σε ΦΗΜ που χρησιμοποιούνται σε καταστήματα εστίασεως και διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου,

ενεργοποιείται δε, με κατάλληλο χειρισμό, π.χ. με ειδικό πλήκτρο “επιστροφών” το οποίο διαθέτει για το σκοπό αυτό ο ΦΗΜ.

9.1.7. Στις Επιστροφές, στα προγράμματα Εστιατορίου δεν επιτρέπεται η επιστροφή αξίας μεγαλύτερης από αυτήν που έχει ήδη σερβιριστεί.

9.1.8. Δεν επιτρέπεται με κανέναν τρόπο η πώληση ή η μεταβίβαση ΦΗΜ εφοδιασμένων με λογισμικό εστιατορίου σε καταστήματα μη εστίασεως.

9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «**ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ**» και στο τέλος «**ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ – ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ**», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

- 1.Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης
- 2.Διεύθυνση.
- 3.Επάγγελμα - Δραστηριότητα
- 4.ΑΦΜ και
- 5.ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.
- 6.Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.
- 7.Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου
- 8.Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης
- 9.Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.
- 10.Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους
- 11.Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0% , στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους
- 12.Ο αριθμός του τραπεζιού.
- 13.Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας – σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.
- 14.Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι ΦΗΜ που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία «**ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**».

9.2.3. Σε περίπτωση επιστροφής κάποιου είδους, αναγράφεται πρώτα η ένδειξη **ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ / ΑΚΥΡΩΣΗ** και στη συνέχεια η ονομασία, ποσότητα, η αξία και ο συντελεστής ΦΠΑ του είδους αυτού.

9.3. Έκδοση Τελικής Φορολογικής Απόδειξης σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.3.1. Στην Τελική Φορολογική Απόδειξη αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία.

9.3.2. Στην Τελική Φορολογική Απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «**ΕΝΑΡΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ**» και «**ΛΗΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ**», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1.Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης

2.Διεύθυνση.

3.Επάγγελμα - Δραστηριότητα

4.ΑΦΜ

5.ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.

6.Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.

7.Ημερήσιος αύξων αριθμός φορολογικής απόδειξης εσόδου

8.Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης

9.Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

10.Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους

11.Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0% , στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους

12.Το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

13.Ο αριθμός του τραπεζιού.

14.Ο συνολικός αριθμός των παραγγελιών για το συγκεκριμένο τραπέζι.

15.Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού

9.3.3. Οι εκπώσεις, οι επιστροφές και οι αυξήσεις αναγράφονται υποχρεωτικά στην Τελική Φορολογική Απόδειξη. Ειδικά το συνολικό ποσό των επιστροφών αναγράφεται διακεκριμένα ως πληροφοριακό στοιχείο

9.4. Αποτύπωση Επιστροφών σε ΦΗΜ εστιατορίου

9.4.1. Στους ΦΗΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου, τα ημερήσια σύνολα αλλά και τα προοδευτικά – αθροιστικά των επιστροφών – ακυρώσεων παραγγελιών εμφανίζονται υποχρεωτικά στο Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ». Για το σκοπό αυτό τα ημερήσια συνολικά ακαθάριστα ποσά εσόδων των επιστροφών / ακυρώσεων σερβιρισθέντων ειδών, ενταμιεύονται στην φορολογική μνήμη με την διαδικασία έκδοσης του δελτίου «Ζ».

9.4.2. Τα συνολικά - προοδευτικά ποσά των επιστροφών / ακυρώσεων παραγγελιών εμφανίζονται υποχρεωτικά στα δελτία Αναλυτικής και Συνοπτικής Αναφοράς περιόδου περιεχομένου φορολογικής μνήμης.

9.5. Έκδοση Δελτίου Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου.

9.5.1. Σε όσους ΦΗΜ διαθέτουν και λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου, είναι υποχρεωτική ή δυνατότητα έκδοσης, οποτεδήποτε ζητηθεί, ειδικού δελτίου αναφοράς, το οποίο ονομάζεται «Αναφορά Ανοικτών Τραπεζιών».

9.5.2. Το δελτίο αυτό αποτελεί πληροφοριακό στοιχείο και ως εκ τούτου επ' αυτού αναγράφεται η ένδειξη «ΤΟ ΠΑΡΟΝ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΛΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ». Στο δελτίο αυτό υποχρεωτικά αναγράφονται :

1.Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης

2.Διεύθυνση.

3.Επάγγελμα - Δραστηριότητα

4.ΑΦΜ

5.ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.

6.Η χαρακτηριστική ένδειξη «Δελτίο Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών»

7.Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.

8.Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης

9.ανά «ανοικτό τραπέζι» :

- ο αριθμός (κωδικός) του τραπέζιου
- ο συνολικός αριθμός των προσωρινών αποδείξεων – σερβιρισμάτων στο τραπέζι
- η συνολική αξία των σερβιρισθέντων ειδών στο τραπέζι
- η συνολική αξία των τυχόν επιστροφών / ακυρώσεων από το τραπέζι
- η συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής για το τραπέζι

10. συνολικά (για όλα τα «ανοικτά τραπέζια») :

- ο συνολικός αριθμός των «ανοικτών τραπεζιών»
- ο συνολικός αριθμός των προσωρινών αποδείξεων – σερβιρισμάτων
- η συνολική αξία των σερβιρισθέντων ειδών
- η συνολική αξία των τυχόν επιστροφών / ακυρώσεων
- η συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής

9.6. Διαχείριση Εισιτηρίου σε ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου

9.6.1. Όταν ο ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου περιλαμβάνει και δυνατότητα διαχείρισης εισιτηρίου, τότε αυτό λειτουργεί γενικά όπως αναφέρεται στη σχετική παράγραφο 2.27 του Κεφαλαίου αυτού. Επιπλέον στους ΦΗΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου το πλήθος και η συνολική αξία των εισιτηρίων αναγράφονται σε οποιοδήποτε δελτίο σερβιρίσματος - παραγγελίας σε «ανοικτό τραπέζι» (προσωρινής απόδειξης).

9.6.2. Στο τέλος η συνολική αξία των εισιτηρίων υπολογίζεται επιμεριστικά σε όλα τα καταναλωθέντα είδη και εμφανίζεται στο δελτίο «κλεισίματος του τραπεζιού» (τελικής φορολογικής απόδειξης), μαζί με τον συνολικό αριθμό των εισιτηρίων του συγκεκριμένου τραπεζιού.»

Επειδή, με το **ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901/26-10-2015** διευκρινίστηκαν τα κάτωθι αναφορικά με τις διατάξεις περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των ΕΛΠ Ν.4308/2014: **«Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.** «1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.- ν.4308/2014). 2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής. 3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 58^α του Ν.4174/2013**, ως ίσχυαν την κρινόμενη περίοδο, 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.

§5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1112/25-7-2016:

«§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 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 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.

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.

§3. Τέλος, με την παράγραφο 3 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται έναρξη ισχύος των προηγούμενων παραγράφων η 25η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας, στις 16-06-2019, ημέρα της εβδομάδας Κυριακή και ώρα 21:09 μμ, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2013, από συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.ΔΔ.Ε. Αττικής. Κατά τη διαδικασία του ελέγχου στο μπαρ και στα σερβιρισμένα τραπέζια του εστιατορίου της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν τα δεδομένα που αναλυτικά περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΟΥ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΕΚΔΟΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΟΥ ΒΡΕΘΗΚΕ ΣΤΑ ΤΡΑΠΕΖΙΑ Ή ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΒΡΕΘΗΚΑΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΣΤΟ ΜΠΑΡ	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	7,00
ΣΤΟ ΜΠΑΡ	ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ	60,00

ΣΤΟ ΜΠΑΡ	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ ΚΑΙ Η ΑΛΠ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ)	22,00
303	Δ..Ο.Υ. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΑ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	81,60
302	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ (ΔΕΝ ΕΞΕΔΩΣΕ ΑΛΠ ΓΙΑ 2 ΑΞΙΑΣ 56 ΕΥΡΩ, 1 ΑΞΙΑΣ 27 ΕΥΡΩ, 1 ΑΞΙΑΣ 18 ΕΥΡΩ ΚΑΙ 1 ΑΞΙΑΣ 20 ΕΥΡΩ)	121,00
301	ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ	182,00
21	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	138,00
12	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ (ΣΕΡΒΙΤΟΡΟΣ)	34,00
52	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	860,00
41	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	121,00
31	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	209,00
1	Η ΑΡΙΘΜ. ΑΛΠ ΑΞΙΑΣ 30 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ 204 ΕΥΡΩ	204,00
71	ΤΟ ΑΡΙΘΜ. ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ ΔΕΛΤΙΟ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΞΙΑΣ 147 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΟ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ 87 ΕΥΡΩ	87,00
304	ΔΥΟ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΧΑΡΤΑ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ	108,00
12	Η ΑΛΠ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ, ΣΕΡΒΙΤΟΡΟΣ)	25,50
14	Η ΑΛΠ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ)	47,50
20	Η ΑΛΠ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ)	109,00

	ΣΥΝΟΛΟ	2.416,60
--	---------------	-----------------

Κατόπιν των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), αξίας ως κάτωθι:

Μη έκδοση μίας ΑΛΠ για την πώληση δύο καφέδων στο μπαρ σε μία παρέα αξίας έκαστος 3,50 ευρώ και συνολικής αξίας 7 ευρώ,

Μη έκδοση δύο (2) ΑΛΠ για την πώληση ποτών στο μπαρ σε δύο διαφορετικές παρέες με αξία 60 ευρώ στη μία παρέα (20 ευρώ επί 3 ποτά) και 22 ευρώ στην άλλη παρέα (1 ποτό)

Μη έκδοση οκτώ (8) ΑΛΠ για σερβιρισμένα φαγητά, ποτά και υπηρεσίες ναργιλέ σε οκτώ διαφορετικές παρέες – τραπέζια με αξίες 81,60 ευρώ το τραπέζι 303, 121,00 ευρώ το τραπέζι 302, 182,00 ευρώ το τραπέζι 301, 138,00 ευρώ το τραπέζι 21, 34,00 ευρώ το τραπέζι 12, 860,00 ευρώ το τραπέζι 52, 121,00 ευρώ το τραπέζι 41, 209,00 ευρώ το τραπέζι 31

Ανακριβής έκδοση τριών (3) ΑΛΠ για σερβιρισμένα φαγητά, ποτά και ναργιλέ σε τρεις διαφορετικές παρέες – τραπέζια με ανακριβής αξίες: 204,00 ευρώ το τραπέζι 1 (έκδοση 30,00 ευρώ, μη έκδοση 204,00 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 234,00 ευρώ), 87,00 ευρώ το τραπέζι 71 (έκδοση 147,00 ευρώ, μη έκδοση 87,00 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 234,00 ευρώ), 108,00 ευρώ το τραπέζι 304 (έκδοση 108,50 ευρώ, μη έκδοση 108,00 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 234,00 ευρώ), 108,00 ευρώ το τραπέζι 304 (έκδοση 108,50 ευρώ, μη έκδοση 108,00 ευρώ και σύνολο τραπεζιού 216,50 ευρώ)

Μη έκδοση τριών (3) ΑΛΠ για σερβιρισμένα φαγητά και ποτά σε τρεις διαφορετικές παρέες – τραπέζια με αξίες 25,50 ευρώ το τραπέζι 12, 47,50 ευρώ το τραπέζι 14 και 109,00 ευρώ το τραπέζι 20.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις ο έλεγχος επέδωσε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν.4174/2013, χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα εταιρεία να ανταποκριθεί στην ανωτέρω κλήση.

Επειδή, για τις ανωτέρω διαπιστώσεις η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ήταν πλημμελής ο τρόπος διενέργειας του από 16-06-2019 μερικού επιτόπιου ελέγχου, επικαλούμενη ότι ο έλεγχος δεν προσδιόρισε επακριβώς τα σερβιρισμένα είδη και ότι δεν έγινε διαχωρισμός των σερβιρισμένων ειδών κατά αξία και συντελεστή ΦΠΑ. Επίσης ισχυρίζεται ότι δεν αναγνωρίζει την αρίθμηση των ΑΛΠ, που αναφέρεται στις εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, ωστόσο στην από 06-09-2019 έκθεση ελέγχου γίνεται κατηγοριοποίηση (5 κατηγορίες), ανάλογα αφενός με το εάν πρόκειται για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση ΑΛΠ και αφετέρου με την τοποθεσία (μπαρ- τραπέζι) και το είδος των πωλούμενων αγαθών (πώληση καφέδων- πώληση ποτών-πώληση φαγητών, πώληση ποτών και υπηρεσιών ναργιλέ-πώληση

σερβιρισμένων φαγητών και ποτών). Σε κάθε μια από αυτές τις κατηγορίες, ο έλεγχος παραθέτει αναλυτικώς για κάθε παρέα στο μπαρ ή τραπέζι την αξία των πωλούμενων αγαθών για τα οποία δεν εκδόθηκε ή εκδόθηκε ανακριβώς ΑΛΠ. Αναφορικά με την αρίθμηση των ΑΛΠ που αναφέρεται στις εκθέσεις ελέγχου, ο έλεγχος χρησιμοποιεί τον τριψήφιο που συμπεριλαμβάνεται στη σήμανση των ΑΛΠ που κατέσχισε, ήτοι με την υπ' αρ. ΑΛΠ αξίας 3,50 € που εκδόθηκε από το φορολογικό μηχανισμό και έλαβε ο έλεγχος αντί θεώρησης, ο τριψήφιος αυτός συμπεριλαμβάνεται στη σήμανση της εν λόγω ΑΛΠ που είναι οι εξής : (ΔΦΣΣ)

Επειδή, η προσφεύγουσα αντιτίθεται στην αναφορά στην έκθεση ελέγχου «Έκδοση απόδειξης συνεπεία ελέγχου και μετά τον έλεγχο» και ισχυρίζεται ότι συμμορφώνεται με τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Επειδή, για τα σερβιριζόμενα αγαθά, που διαπίστωσε ο έλεγχος στο μπαρ και στα τραπέζια με αρίθμηση 12, 14 και 20, η προσφεύγουσα εμφάνισε στον έλεγχο τις με αρ., και ΑΛΠ. Ωστόσο οι ανωτέρω ΑΛΠ είχαν εκδοθεί μετά την έναρξη του ελέγχου ο οποίος ξεκίνησε στις 21:09, ήτοι η εκδόθηκε στις 21:16:45, η ΑΛΠ εκδόθηκε στις 21:24:57, η ΑΛΠ εκδόθηκε στις 21:26:23 και η ΑΛΠ εκδόθηκε στις 21:36:18. Επομένως ορθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις ανωτέρω ΑΛΠ, καθώς η προσφεύγουσα όφειλε να έχει εκδώσει είτε σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, είτε να έχει εκδώσει προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση.

Επειδή, εν προκειμένω οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06-09-2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.ΔΔ.Ε. Αττικής επί της οποίας 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 αριθμό πρωτοκόλλου/28-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 58^α του Ν.4174/2013 :500,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.