



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 10-3-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 526

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

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 τροποποιήθηκε και 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 29-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, με έδρα τον, 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. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ 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. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», 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 με αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), λόγω μη έκδοσης 34 Α.Λ.Σ. από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 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

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθμ./2019 χειρόγραφη εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 3-7-2019, ημέρα Τετάρτη και ώρα 14:15 μμ στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε τριάντα τέσσερις (34) Α.Λ.Σ., από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., για πωληθέντα είδη (ενδύματα και αξεσουάρ) καθαρής αξίας, ποσού 451,84€ πλέον αναλογούντος ΦΠΑ 24%, ποσού 108,46€, ήτοι συνολικού ποσού 560,30€. Το εν λόγω ποσό διαπιστώθηκε από δύο πρόχειρα μπλοκ με ενδεικτική αρίθμηση «ΜΠΛΟΚ 2», το οποίο περιελάμβανε 27 στοιχεία συνολικής αξίας 333,00€ (19,30€ + 15,80€ + 15,00€ + 5,90€ + 11,80€ + 5,90€ + 5,90€ + 15,80€ + 5,90€ + 19,90€ + 12,90€ + 9,90€ + 2,90€ + 5,90€ + 26,20€ + 9,90€ + 5,90€ + 19,80€ + 9,90€ + 5,90€ + 2,90€ + 7,40€ + 7,50€ + 5,90€ + 5,80€ + 19,90€ + 53,20€) και «ΜΠΛΟΚ 4», το οποίο περιελάμβανε 3 στοιχεία συνολικής αξίας 71,70€ (28,90€ + 24,90€ + 17,90€), καθώς και από την μη έκδοση 4 Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 155,60€ (17,30 + 83,50€ + 29,90€ + 24,90€) σε τέσσερις (4) πελάτες. Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ συνέταξε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση, το οποίο επιδόθηκε στον με ΑΦΜ, σύζυγο της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας, με ΑΦΜ, την 3-7-2019 μαζί με τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση. Έπειτα, σύμφωνα με την από 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καθώς και την με αριθ./.../...../2019 εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε η εκ νέου διάπραξη της ανωτέρω ίδιας παράβασης, ήτοι της μη έκδοσης Α.Λ.Σ., εντός πενταετίας. Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2019 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους εξής λόγους :

1) Εσφαλμένη η επιβολή προστίμου, διότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε εκδώσει όλες τις νόμιμες Α.Λ.Σ..

2) Παραβίαση του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος, καθόσον δεν της δόθηκε η δυνατότητα να εκφράσει τις απόψεις της, σχετικά με το αν ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

3) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται σαφούς, επαρκούς, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις των παραγράφων 8-10 του άρθρου 45 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α΄ 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.*

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» ορίζεται ότι: *«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «,την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.*

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, συντάχθηκε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση, το οποίο επιδόθηκε στον με ΑΦΜ, σύζυγο της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας, με ΑΦΜ, την 3-7-2019 μαζί με τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€.

Επειδή, από το σύστημα taxis προκύπτει ότι ο με ΑΦΜ ήταν ετερόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας από 27-9-2006 έως και 26-3-2019, ήτοι πριν την ημερομηνία διεξαγωγής του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ήτοι πριν την 3-7-2019.

Επειδή, εξαιτίας της φορολογικής παράβασης, στην οποία υπέπεσε η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως αυτή αναφέρεται στην από 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ανεστάλη η λειτουργία της για 48 ώρες, σύμφωνα με την με αριθ./2019 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997. Την πράξη αυτή η προσφεύγουσα εταιρεία την προσέβαλε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με την από 2-8-2019 και με αριθ. κατάθεσης/2019 δικαστική προσφυγή, η οποία εκδικάστηκε την 12-11-2019 και εκκρεμεί η έκδοση της απόφασης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω συνεπάγεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε λάβει γνώση του ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και του Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της από 13-9-2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της, περί παραβίασης του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος, καθόσον δεν της δόθηκε η δυνατότητα να εκφράσει τις απόψεις της, σχετικά με το αν ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ Η ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΤΕΡΕΙΤΑΙ ΣΑΦΟΥΣ, ΕΠΑΡΚΟΥΣ, ΕΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΕΡΙΣΤΑΤΩΜΕΝΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΟΤΙ Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΧΕ ΕΚΔΩΣΕΙ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΝΟΜΙΜΕΣ Α.Λ.Σ.

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.4410/2016, 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 «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ».

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

Επειδή, αρχικά, για το φορολογικό έτος 2016, η Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ είχε εκδώσει σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας την με αριθ.-/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, λόγω του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει δύο (2) Α.Λ.Σ., από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας σε δύο (2) διαφορετικούς

πελάτες, οι οποίοι αγόρασαν α) δύο παντελόνια αξίας 51,00€ και β) ένα πουκάμισο αξίας 9,90€. Ως εκ τούτου, βάσει της ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€.

Επειδή, στη υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαπιστώθηκε την 3-7-2019, ημέρα Τετάρτη και ώρα 14:15 μμ, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε τριάντα τέσσερις (34) Α.Λ.Σ., από την με αριθ. μητρώου Φ.Τ.Μ., για πωληθέντα είδη (ενδύματα και αξεσουάρ) καθαρής αξίας, ποσού 451,84€ πλέον αναλογούντος ΦΠΑ 24%, ποσού 108,46€, ήτοι συνολικού ποσού 560,30€. Το εν λόγω ποσό διαπιστώθηκε από δύο πρόχειρα μπλοκ με ενδεικτική αρίθμηση «ΜΠΛΟΚ 2», το οποίο περιελάμβανε 27 στοιχεία συνολικής αξίας 333,00€ (19,30€ + 15,80€ + 15,00€ + 5,90€ + 11,80€ + 5,90€ + 5,90€ + 15,80€ + 5,90€ + 19,90€ + 12,90€ + 9,90€ + 2,90€ + 5,90€ + 26,20€ + 9,90€ + 5,90€ + 19,80€ + 9,90€ + 5,90€ + 2,90€ + 7,40€ + 7,50€ + 5,90€ + 5,80€ + 19,90€ + 53,20€) και «ΜΠΛΟΚ 4», το οποίο περιελάμβανε 3 στοιχεία συνολικής αξίας 71,70€ (28,90€ + 24,90€ + 17,90€), καθώς και από την μη έκδοση 4 Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 155,60€ (17,30 + 83,50€ + 29,90€ + 24,90€) σε τέσσερις (4) πελάτες.

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία, προκειμένου να αποδείξει ότι δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τις κάτωθι Α.Λ.Σ., με ώρα έκδοσης πριν την 14:15 μμ:

1. Για τα ποσά των 28,90€, 24,90€ και 9,50€ προσκόμισε την με αριθ. .../2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 69,30€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
2. Για το ποσό των 17,90€ προσκόμισε την με αριθ. .../2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 146,40€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
3. Για το ποσό των 19,30€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 23,70€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
4. Για το ποσό των 15,80€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 15,80€.
5. Για το ποσό των 15,00€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 29,90€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
6. Για το ποσό των 5,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 10,00€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
7. Για το ποσό των 11,80€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 16,80€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
8. Για τα ποσά των 5,90€ και 9,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 15,80€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
9. Για το ποσό των 5,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 9,90€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.

10. Για το ποσό των 15,80€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 14,30€, διότι το εν λόγω ένδυμα πωλήθηκε με έκπτωση επί της αρχικής τιμής των 15,80€.
11. Για τα ποσά των 15,90€ και 5,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 28,80€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
12. Για τα ποσά των 19,90€, 12,70€ και 9,07€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 50,70€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
13. Για τα ποσά των 21,90€, 26,20€ και 17,30€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 73,80€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
14. Για το ποσό των 5,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 13,30€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
15. Για τα ποσά των 19,30€, 5,90€, 20,90€, 7,40€ και 7,50€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 69,40€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
16. Για τα ποσά των 5,90€, 5,80€ και 53,20€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 73,80€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.
17. Για το ποσό των 19,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 25,70€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ως άνω ποσό.
18. Για το ποσό των 83,80€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 152,70€, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το ποσό των 78,50€ που ήταν η τελική τιμή του προϊόντος που πωλήθηκε, λόγω έκπτωσης επί της αρχικής τιμής.
19. Για το ποσό των 20,90€ και 24,90€ προσκόμισε την με αριθ./2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 55,40€, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα ως άνω ποσά.

Επειδή, σύμφωνα με τις προσκομισθείσες στην Υπηρεσία μας Α.Λ.Σ. προκύπτει ότι όταν μία απόδειξη αφορά σε αγοραπωλησίες περισσότερων του ενός αγαθών, τότε αναγράφονται στην οικεία Α.Λ.Σ. όλες οι επιμέρους αξίες, οι οποίες αθροιζόμενες οδηγούν στο τελικό ποσό της απόδειξης.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, αναφορικά με τις ως άνω προσκομισθείσες στην Υπηρεσία μας Α.Λ.Σ. διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 69,30€, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 28,90€, 24,90€ και 9,50€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 63,30€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
2. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 23,70€, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 19,30€.
3. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 29,90€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 15,00€.

4. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 10,00€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 5,90€.
5. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει τελικό ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 16,80€, για δύο πωληθέντα είδη αξίας 5,90€ και 10,90€, αντίστοιχα, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 11,80€.
6. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 9,90€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 5,90€.
7. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 28,80€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 15,90€ και 5,90€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 21,90€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
8. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 50,70€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 19,90€, 12,70€ και 9,07€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 41,67€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
9. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 73,80€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 21,90€, 26,20€ και 17,30€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 65,40€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
10. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 69,40€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 19,30€, 5,90€, 20,90€, 7,40€ και 7,50€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 61,00€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
11. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 71,40€ , ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 5,90€, 5,80€ και 53,20€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 64,90€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
12. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 25,70€, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 19,90€.
13. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 55,40€, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχούν τα ποσά των 20,90€ και 24,90€, των οποίων το άθροισμα, ήτοι ποσό 45,80€ είναι διαφορετικό από το συνολικό ποσό της ανωτέρω Α.Λ.Σ..
14. Η με αριθ./2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 14,30€, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 15,80€, μειωμένο λόγω έκπτωσης στο τελικό ποσό των 14,30€, χωρίς να αναγράφεται η σχετική ένδειξη στο σώμα της εν λόγω Α.Λ.Σ..

15. Η με αριθ. /2019 Α.Λ.Σ. φέρει ένα ποσό συναλλαγής, ήτοι ποσό 152,70€, για έξι επιμέρους συναλλαγές, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω Α.Λ.Σ. αντιστοιχεί το ποσό των 83,80€, μειωμένο λόγω έκπτωσης στο τελικό ποσό των 78,50€, χωρίς να αναγράφεται η σχετική ένδειξη στο σώμα της εν λόγω Α.Λ.Σ.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, υφίσταται αναντιστοιχία μεταξύ των διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και των ανωτέρω Α.Λ.Σ. που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας.

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 13-9-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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 500,00 €

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

**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 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.