



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03.03.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 483

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604551

ΦΑΞ : 213-1604567

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **08.11.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... **ΤΟΥ**, **με ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού αρ., ΤΚ....., κατά της υπ' αριθ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08.11.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 250,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ια' και παρ. 2 περ. στ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ήτοι λόγω έκδοσης φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) χωρίς την χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

Ειδικότερα, κατόπιν σχετικής καταγγελίας που ήλθε σε γνώση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής από την ΔΙΠΑΕΕ, η οποία έλαβε τον α/α/2016, εκδόθηκαν οι υπ' αρ./...../2019 &/...../2019 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας τους, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε η έκδοση από την προσφεύγουσα δέκα (10) αθεώρητων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, από χειρόγραφο στέλεχος με αρίθμηση φύλλων από 1 έως 50, από την έναρξη της δραστηριότητάς της 05-04-2018 έως και την 09-02-2019, χωρίς την χρήση Φ.Η.Μ..

Εν συνεχεία, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση, όπως υποβάλει εγγράφως τις απόψεις – ενστάσεις της επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων του ελέγχου, εντός (20) ημερών και τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου εξεδόθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας (αρ. εντ. ελέγχου/2019) η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου ποσού 250€.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Το επιβληθέν πρόστιμο δεν βασίζεται στο νομοθετικό πλαίσιο των νόμων 4308/2014 και 4174/2013.
- Μη νόμιμα επιβλήθηκε το πρόστιμο καθώς ο ν. 4308/2014 αναφέρεται σε Λιανικές Πωλήσεις (αγαθών) και όχι σε Παροχή Λιανικών Υπηρεσιών.
- Βάσει της ΠΟΛ 1002/2014, η δραστηριότητα της ατομικής της επιχείρησης εξαιρείται από την χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, όπως και τα κέντρα αισθητικής.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο ν. 4308/2014 αναφέρεται σε Λιανικές Πωλήσεις (αγαθών) και όχι σε Παροχή Λιανικών Υπηρεσιών.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«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.....

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.....

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.....

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύναται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου ως άνω νόμου: «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.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ)

Επειδή από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ορίζεται σαφώς ότι για την κάθε πώληση υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης και συγκεκριμένα απόδειξη παροχής υπηρεσιών (άρθ. 12 ν. 4308/2014).

Επίσης ορίζεται ρητά και ο χρόνος έκδοσης της απόδειξη παροχής υπηρεσιών, ήτοι με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (άρθ. 13 ν. 4308/2014).

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι βάσει της ΠΟΛ 1002/2014, η δραστηριότητα της ατομικής της επιχείρησης εξαιρείται από την χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, όπως και τα κέντρα αισθητικής.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1002/2014, με θέμα: Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών....., αποφασίστηκε ότι:

«Άρθρο 1

Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:

α) Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι,».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 14.08.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά τον διενεργηθέντα επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε από την έναρξη της δραστηριότητάς της 05-04-2018 έως και την 09-02-2019, δέκα αποδείξεις από αθεώρητο χειρόγραφο στέλεχος δικής της αρίθμησης, χωρίς την χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, για υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτες της επιχείρησής της, εντός της οικείας της, η οποία είναι και η έδρα της.

Επειδή οι υπηρεσίες που παρέχει ο τεχνίτης περιποίησης χεριών και ποδιών δεν σχετίζονται με τις υπηρεσίες που παρέχει ο επαγγελματίας αισθητικός ο οποίος κατέχει τίτλο σπουδών Αισθητικής και Κοσμητολογίας από Τ.Ε.Ι. ή Α.Ε.Ι., σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς προσφεύγουσας, αυτοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54. Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « **1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο**

ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1,.....».

Επειδή, το επιβληθέν πρόστιμο προσδιορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά δέσμια αρμοδιότητα, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. όπως ισχύουν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 08.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, **με ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης: Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: Ποσό 250,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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

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.