



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 20/02/2020



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **384**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία: «....., η οποία έχει έδρα στους Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον κ.

....., κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 58^Α του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με **αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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' αριθμ. οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του αρ. 58Α του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **500,00€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη έκδοση Παραστατικού Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής (ΑΛΣ), στις 27/3/2019, σε μία (1) περίπτωση καθαρής αξίας 3,23€ πλέον ΦΠΑ 0,77€ και συνολικής αξίας 4,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 12 και 13 του ν. 4308/2014, όπως ισχύουν που επισύρουν τις κυρώσεις του αρ. 58^Α §1 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει.

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Μία (1) Α.Π.Υ.	27/3/2019	3,23€	0,77€	-	500,00

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του ελέγχου ήταν η με αρ. εντολή ελέγχου της για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) από την προσφεύγουσα. Ο έλεγχος διενεργήθηκε την 27/3/2019 στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην οδό

Την ανωτέρω ημερομηνία και διερχόμενοι από την οδό, οι ελεγκτές διαπίστωσαν να εξέρχεται από την επιχείρηση της προσφεύγουσας ένας πελάτης στον οποίο του ζήτησαν να επιδείξει το φορολογικό στοιχείο που του είχε δώσει η επιχείρηση για την αγορά φαγητού (παστίσιο) σε πακέτο αξίας 4,00€. Εκείνος αποκρίθηκε ότι δεν του είχε παραδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο, ενώ είχε καταβάλει ως τίμημα το ποσό των 4,00€ για την αγορά του φαγητού.

Στη συνέχεια το συνεργείο ελέγχου ζήτησε από τον υπεύθυνο της επιχείρησηςνα εκδώσει ενδεικτικές αποδείξεις και αφού λήφθηκαν οι αριθμ. ενδεικτικές αποδείξεις αξίας 0,10€ από τους εν χρήσει Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς με αρ. μητρώου καιαντίστοιχα μαζί με Ημερήσια Αναφορά Είσπραξης «Χ» από τους προαναφερόμενους Φ.Η.Μ., διαπιστώθηκε η μη έκδοση της αντίστοιχης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) για την ανωτέρω συναλλαγή της επιχείρησης, αξίας 4,00€ από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Σ' αυτή αντιστοιχεί καθαρή αξία 3,23€ και αναλογούν ΦΠΑ 24% 0,77€.

Τη μη έκδοση της απόδειξης παραδέχθηκε ο ίδιος ο υπεύθυνος της επιχείρησης για την περίπτωση που αφορούσε τον προαναφερόμενο πελάτη.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε νομίμως στον υπεύθυνο της επιχείρησης κ..... το με αρ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε ακρόαση (Αρ. 28 ν. 4174/2013 και αρ. 6 ν. 2690/99), ενώ ταυτόχρονα του επιδόθηκε και η με αρ. πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 58^Α του ανωτέρω νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρ. 51 του ν. 4410/2016 και την ΠΟΛ 1112/2016, ήτοι ποσού πεντακοσίων ευρώ (500,00€) με την επιφύλαξη τυχόν υποτροπής της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε προφορικώς ή γραπτώς τυχόν αντιρρήσεις και εφόσον παρήλθε η προθεσμία που ορίζει το αρ. 28 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου βάσει της από 12/06/2019 έκθεσης ελέγχου της

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση του ανωτέρω προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη ότι α) η μερίδα παστίσιου κοστίζει 5€ κι όχι 4€, γι' αυτό και δε βρέθηκε απόδειξη λιανικής πώλησης με το ποσό αυτό, β) ο πελάτης πρέπει να υπέπεσε σε λάθος κατά τον ισχυρισμό του είτε λόγω δικαιολογημένης σύγχυσης κατά τη διάρκεια του ελέγχου ή όπως συμβαίνει κάποιες φορές, ενδέχεται να πέταξε την απόδειξη μετά την παραλαβή του πακέτου, γ) καθώς το κατάστημα λειτουργεί εξ' ολοκλήρου με υπαλλήλους και δεν εργάζεται μέτοχος ή ιδιοκτήτης, έχει εγκατασταθεί πρόγραμμα παραγγελιοληψίας και έκδοσης των παραστατικών, ώστε ο πελάτης μόλις παραλάβει τη μερίδα να εκδίδεται άμεσα η απόδειξη από τον μπουφетζή. Συνεπώς όλες οι αποδείξεις εκδίδονται άμεσα, αφού χωρίς την απόδειξη δεν μπορεί ο πελάτης να παραλάβει το προϊόν.

Τέλος ο υπάλληλος της εταιρίας που βρίσκονταν στο ταμείο και προσέφερε στους ελεγκτές τα στοιχεία που του ζητήθηκαν δεν αντιλήφθηκε εγκαίρως το λάθος και κακώς δεν ζήτησε άμεσα την υποστήριξη της διεύθυνσης κατά τη διενέργεια ελέγχου, ώστε να λάβει την απαραίτητη συμβουλευτική υποστήριξη.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 5§5 του ν. 4308/2014 : «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 αρ. 12 του ως άνω νόμου : 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) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, 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.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

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. 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 το αρ. 13 του ίδιου 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.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας του ν. 4174/2013, με τις τροποποιήσεις του αρ. 51 του ν. 4410/2016 : «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 το αρ. 65 του ν. 4174/2013: Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε

άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 64 του ν. 4174/2013: Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ171§1 του ΚΔΔ: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.»

Επειδή όπως αναφέρεται χαρακτηριστικά στην σελ .2 της από 12/06/2019 Έκθεσης Ελέγχου της: «Ζητήσαμε από τον υπεύθυνο της επιχείρησης να μας επιδείξει τυχόν εκδοθείσα απόδειξη λιανικής για την περίπτωση που αφορούσε τον προαναφερόμενο πελάτη που είχαμε σταματήσει κατά την έξοδό του από το κατάστημα και μας απάντησε ότι όντως δεν είχε εκδοθεί παραστατικό λιανικής πώλησης στη συγκεκριμένη περίπτωση, αξίας 4,00€ από τους εν χρήσει Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) με αριθμούς μητρώου και ή άλλο χειρόγραφο στέλεχος...», κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 8 έως 15 ν.4308/2014. (ΕΛΠ).

Επειδή, γενικότερα οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/06/2019 Έκθεση Ελέγχου της επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί σύγχυσης του πελάτη, ο οποίος ενδέχεται να πέταξε την απόδειξη χαρακτηρίζεται ως καθαρά υποθετικός, αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία: «.....».

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

Με την αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58Α του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2019: 500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.