



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30-06-2020

Αριθμός απόφασης: **1373**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της Π.Ν.Π. της 30ης -3-2020, (ΦΕΚ 75/Α/30-03-2020) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020, (ΦΕΚ 86/Α/25-04-2020).
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03-04-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» **ΑΦΜ**, με έδρα στην, οδός &, κατά της αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 54§1 περ. ιε' ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την με αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 54§1 περ. ιε' ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-02-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-04-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 54§1 περ. ιε' ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), 18/2019 Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.000,00€, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. ιε' του άρθρου 1 της παραγρ. 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία σε μία (1) περίπτωση Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής από την εν χρήσει φ.τ.μ., η άλλο φορολογικό στοιχείο σε πελάτη της για πράξη που απαλλάσσεται του ΦΠΑ, και συγκεκριμένα για πώληση τσιγάρων συνολικής αξίας 4,10€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κατόπιν της από 17-02-2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίας: α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

- 1) Για την επίμαχη παράβαση καθώς και για προγενέστερη αντίστοιχη παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε έγγραφη επίπληξη στους εργαζόμενους της διότι ουδεμία εντολή έχει δοθεί ούτε πρόκειται να δοθεί για πώληση άνευ παραστατικού.
- 2) Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέβαλλε στο Δημόσιο το έτος 2019 το ποσό των 175.000,00€ για Φ.Π.Α. και σχεδόν το ποσό των 20.000,00€ για φόρο εισοδήματος.
- 3) Απασχολεί με καθεστώς πλήρους απασχόλησης 27 υπαλλήλους
- 4) Ουδεμία οφειλή υπήρξε από ενάρξεως λειτουργίας για φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.
- 5) Λόγω της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου Α'55/2020, η επιχείρηση της προσφεύγουσας ήταν κλειστή, καταβάλλοντας όμως στο ακέραιο φόρος, εισφορές και μισθούς.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του ν.4308/2014 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 12 του ιδίου ως άνω νόμου 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

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, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α 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.

.....

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. ιε' της παραγρ. 1 της περιπτ. η' της παραγρ. 2 και της παραγρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι:

Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

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:

.....

ε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.,

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

.....

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1.

3 Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Επειδή, στο Κεφάλαιο «Στοιχεία Ελέγχου» της από 17-02-2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στη καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία (1) περίπτωση Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής από την εν χρήσει φ.τ.μ., η άλλο φορολογικό στοιχείο, σε πελάτη της για πώληση τσιγάρων συνολικής αξίας 4,10€, κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από κλιμάκιο της ίδιας Δ.Ο.Υ., την 09-01-2020 επί της οδού αρ. στα

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι στην προσφεύγουσα έχει ήδη επιβληθεί η με αριθμό/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου για την ίδια παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για πράξη χωρίς ΦΠΑ.

Επειδή, οι ως άνω αναφερόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας εταιρείας προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, 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 ημερομηνία κατάθεσης 03-04-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2020

Πρόστιμο της παραγρ. 1 & 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Ποσό **1.000,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.