



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 565

ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 10/6/2020

Αριθμός απόφασης:1099

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).
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2019 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στο, επί της οδού και κατά της με αριθμ./2019 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό/2019 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2019 και με αριθμ. πρωτ. 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' αριθμ. /2019 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^A του ν. 4174/2013, (Κ.Φ.Δ.), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§1 και 13 του ν.4308/2014.

Οι παραβάσεις αφορούν στην μη έκδοση από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.) σε επτά (7) περιπτώσεις για χρήση ξαπλώστρας παραλίας, αξίας εκάστης 6,00€ σε ισάριθμους πελάτες και συνολικής αξίας 42,00 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών βάσει της με ημερομηνία θεώρηση 8/5/2019 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/14) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 05/07/2018 και ώρα 10:45 από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, που βρίσκεται στην περιοχή, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί επτά (7) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (για Παροχή Υπηρεσιών) με την χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής σε επτά (7) διαφορετικούς πελάτες που είχαν ενοικιάσει σετ ομπρελών ξαπλωστρών της επιχείρησης, αξίας 6,00 € έκαστη συναλλαγή και συνολικής αξία 42,00 €. Οι πελάτες αυτοί βρίσκονταν καθισμένοι σε ξαπλώστρες της επιχείρησης και όπως απάντησαν σε ερώτηση που τους έθεσαν οι ελεγκτές, είναι πελάτες της ελεγχόμενης επιχείρησης και κάθε μέρα πληρώνουν έξι (6) ευρώ για την ενοικίαση των σετ ομπρέλα – ξαπλώστρα και λαμβάνουν φορολογικό στοιχείο το οποίο το τοποθετούν σε χώρο πάνω στο κοντάρι της ομπρέλας. Οι ελεγκτές διαπίστωσαν ότι πάνω στο κοντάρι της κάθε ομπρέλας ήταν τοποθετημένες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από τον εν χρήση Φ.Η.Μ. με Αριθμό Μητρώου, οι οποίες είχαν εκδοθεί την προηγούμενη ημέρα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Είχε συνάψει συμβάσεις με τις εταιρείες και
....., σύμφωνα με τις οποίες για τους πελάτες των εταιρειών αυτών η τιμή για τη χρήση των ξαπλωστρών είναι ενσωματωμένη στο τίμημα της διαμονής τους στο ξενοδοχείο και περιλαμβάνεται στα αντίστοιχα εκδοθέντα Τ.Π.Υ. Την ώρα του ελέγχου στις ξαπλώστρες βρίσκονταν αποκλειστικά πελάτες αυτών των εταιρειών.
- είχε υιοθετήσει την ίδια πολιτική σε όλους τους πελάτες της ενσωματώνοντας τη χρήση των ξαπλωστρών στο τίμημα της διαμονής στο ξενοδοχείο. Εξαίρεση στα ανωτέρω αποτελούν οι επισκέπτες-τουρίστες, οι οποίοι δεν διαμένουν στο ξενοδοχειακό κατάλυμα της προσφεύγουσας για τους οποίους εκδίδονται τα νόμιμα παραστατικά.
- η φορολογική αρχή δεν ερεύνησε αν επρόκειτο για πελάτες του ξενοδοχείου και ειδικότερα των εταιρειών «.....» και «.....»
- Ανεπαρκής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης-καταχρηστική η επιβολή του προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» 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 τις διατάξεις του **άρθρου 12 §§1,7,8 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.....

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

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58^Α** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 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 στην προκειμένη περίπτωση κατά το χρόνο του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί επτά (7) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (για Παροχή Υπηρεσιών) με την χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής σε επτά (7) διαφορετικούς πελάτες που είχαν ενοικιάσει σετ ομπρελών ξαπλωστών της επιχείρησης, αξίας 6,00 € έκαστη συναλλαγή και συνολικής αξία 42,00 €.

Επειδή οι ίδιοι οι πελάτες δήλωσαν στον έλεγχο ότι είναι πελάτες της ελεγχόμενης επιχείρησης και κάθε μέρα πληρώνουν έξι (6) ευρώ για την ενοικίαση των σετ ομπρέλα – ξαπλώστρα και λαμβάνουν φορολογικό στοιχείο, το οποίο το τοποθετούν σε χώρο πάνω στο κοντάρι της ομπρέλας. Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, αφενός ο έλεγχος ερεύνησε αν επρόκειτο για πελάτες του ξενοδοχείου και αφετέρου δεν αποδεικνύονται οι

ισχυρισμοί της ότι για τους πελάτες του ξενοδοχείου η τιμή για τη χρήση των ξαπλωστών είναι ενσωματωμένη στο τίμημα της διαμονής στο ξενοδοχείο.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (**άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ**) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το **άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ**, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ως άνω ισχυρισμούς της.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 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>>.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2019 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής «.....» με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 του ιδίου άρθρου και νόμου : 500,00 ευρώ

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.