



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/09/2023

Αριθμός Απόφασης: 1098

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της με αριθμό Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ χειρόγραφα λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής της ηλεκτρονικά και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις

Με την με αριθμό Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.000,00 €** (5,39 € X 200% λόγω υποτροπής εντός πενταετίας σύμφωνα με τις αρ. Πράξεις Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο αθροιστικά των 1.000,00 € βάσει των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ), λόγω μη έκδοσης δύο (2) Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων (ΑΛΠ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ συνολικής αξίας 44,80 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) (ήτοι, καθαρή αξία συναλλαγής 39,41€, αξία ΦΠΑ 5,39 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και εδράζεται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό εντολής ελέγχου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από πίτσαρία με παροχή σερβιρίσματος και υπηρεσίες πώλησης πίτσας σε πακέτο» και έδρα στην η οποία τηρεί απλογραφικό σύστημα λογιστικών αρχείων. Συγκεκριμένα, στις με την υπ' αριθμό εντολή ελέγχου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οι αναγραφόμενοι στο σώμα αυτής υπάλληλοι της ως άνω Υπηρεσίας εντάλθηκαν να διενεργήσουν μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) στην ελεγχόμενη επιχείρηση.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (σελ. 2 – 4), κατά τη διάρκεια του ως άνω ελέγχου (ώρα 23:40), ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να εκδώσει μια ενδεικτική ΑΛΠ αξίας 0,10 € και το ημερήσιο δελτίο αναφοράς (χ) του εν χρήσει ΦΗΜ (αρ. Μητρώου). Η κα παρέδωσε άμεσα την ενδεικτική ΑΛΠ με αριθμό αξίας 0,10 € και το ημερήσιο δελτίο αναφοράς (χ) με το σύνολο των πωλήσεων από τον εν χρήσει ΦΗΜ ύψους 2.062,27 €. Στη συνέχεια, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των

σερβιρισμένων ειδών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι στον εξωτερικό χώρο του καταστήματος, σε δύο (2) τραπέζια – παρέες πελατών, στα οποία είχαν σερβιρισθεί διάφορα είδη (φαγητά, αναψυκτικά και ποτά) συνολικής αξίας 28,00 € και 16,80€, αντίστοιχα, δεν είχαν εκδοθεί ΑΛΠ από τον εν χρήσει ΦΗΜ. Για τα ανωτέρω δύο (2) τραπέζια, η προσφεύγουσα επέδειξε τα δελτία παραγγελίας αντίστοιχης αξίας που είχε εκδώσει από το πρόγραμμα που χρησιμοποιούσε η επιχείρηση (ήτοι, τραπέζι: 63, 07-08-2022, ώρα 22:47 και τραπέζι: 21, 07-08-2022, ώρα 21:52). Ακολουθώντας, όταν ζητήθηκαν από τον έλεγχο οι νόμιμες ΑΛΠ για τα συγκεκριμένα τραπέζια, η κα εξέδωσε τις ΑΛΠ με αριθμό (α/α 16188, ώρα 23:53) και (α/α 16189, ώρα 23:54) συνολικής αξίας 28,00 € και 16,20 €, αντίστοιχα. Στη συνέχεια, το συνεργείο ελέγχου παρέλαβε τα ως άνω ζητηθέντα (ΑΛΠ, δελτία παραγγελίας, ημερήσιο δελτίο αναφοράς (χ)), συντάσσοντας την με αριθμό Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων – Αρχείων.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) – Κλήση σε Ακρόαση, τον με αριθμό Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου (ΠΠΠ), καθώς και την ως άνω Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων – Αρχείων, τα οποία η προσφεύγουσα αρνήθηκε να παραλάβει.

Στη συνέχεια, λόγω άσκησης σωματικής βίας στην υπάλληλο και υπεύθυνη του συνεργείου ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε και το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) – Κλήση σε Ακρόαση.

Στις και ώρα 13:30, τα ως άνω ΣΔΕ μαζί με τον ΠΠΠ και την ως άνω Έκθεση Κατάσχεσης θυροκολλήθηκαν με την παρουσία υπαλλήλων της Αστυνομίας στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, οι παραπάνω διαπιστώσεις συνιστούν παραβάσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8 έως και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρουν τις κυρώσεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ. Για τον λόγο αυτό, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας το εν λόγω πρόστιμο με την με αριθμό Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Παράνομη, εσφαλμένη και πλημμελώς αιτιολογημένη επιβολή προστίμου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του....».

Επειδή, στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που

έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:
«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.
2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«....2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

...γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη..».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του ν.4308/2014** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν.4308/2014** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου...

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....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν.4308/2014** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

....

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών..».

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. 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) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον 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.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) 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 χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ (σελ.2) αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«Επειδή οι υπ' αρ.105 και 106 αποδείξεις εκείνης της ημέρας (7-8-2022) δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο ότι εκδόθηκαν αλλά το γεγονός που οδήγησε τελικά τα όργανα του ελέγχου στο συμπέρασμα περί διάπραξης της εν λόγω παράβασης ήταν το γεγονός ότι οι δύο αυτές ΑΛΠ εκδόθηκαν επ' αφορμή του ελέγχου και για να προληφθεί προφανώς ο καταλογισμός της παράβασης και πάντως αφότου αυτός είχε εκκινήσει.».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η έκδοση της με αριθμό ΑΛΠ (α/α 16188, ώρα 23:53) πραγματοποιήθηκε μετά την έκδοση της

απόδειξης αξίας 0,10 € με α/α 102 περίπου μία (1) ώρα αργότερα από την έκδοση του σχετικού δελτίου παραγγελίας και η έκδοση της με αριθμό ΑΛΠ (α/α 16189, ώρα 23:54) πραγματοποιήθηκε περίπου δύο (2) ώρες αργότερα από την έκδοση του σχετικού δελτίου παραγγελίας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τη σελ.2 της σχετικής έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι η εν λειτουργία την ώρα του ελέγχου ΦΗΜ εξέδιδε αποδείξεις με κάθε σερβίρισμα και η επιχείρηση δεν τηρούσε πρόγραμμα εστιατορίου, ούτε είχε τη δυνατότητα έκδοσης προσωρινής απόδειξης.

Επιπλέον, από τη σελ.3 της ως άνω έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι οι επίμαχες παραγγελίες είχαν ήδη σερβιρισθεί.

Συνεπώς, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** της με αριθμό Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Η με αριθμό Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ **1.000,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.