



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 01/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1086

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία « **Ο.Ε.**» με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμ. /23-03-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1- ν. 4987/2022, φορολογικού

έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. /23-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1- ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/01/2023 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία « Ο.Ε.» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμ. / 23-03-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 1.000,00€ (λόγω υποτροπής), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., λόγω μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού στοιχείου - Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 12,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του άρθρου 13§1 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 23/01/2023 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, η οποία συντάχθηκε συνεπεία της υπ' αριθ. /2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, την 21/12/2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα 13:40, κλιμάκιο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ μετέβη στο κατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης με σκοπό τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου δυνάμει της ανωτέρω εντολής. Οι υπάλληλοι που διενεργούσαν τον έλεγχο, αφού εισήλθαν στον χώρο, γνώρισαν την ιδιότητά τους επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες, προκειμένου να προβούν στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπου ζήτησαν και παρέλαβαν από τον υπάλληλο του ταμείου ενδεικτικά την υπ' αριθ. Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) αξίας 0,80 ευρώ από τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με αριθμό μητρώου, καθώς και το ημερήσιο δελτίο «Χ».

Εν συνεχεία, πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος αποδείξεων των τραπεζιών με τα ήδη σερβιρισμένα είδη στα τραπέζια – παρέες πελατών που βρίσκονταν εκείνη την ώρα στο κατάστημα, από τον οποίο προέκυψε ότι υπήρχε μια σερβιρισμένη παρέα, για την οποία η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για σερβιρισθέντα είδη συνολικής αξίας συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (13%) ποσού 12,00 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014.

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στην ελεγχόμενη επιχείρηση τον υπ' αριθ. /21-12-2022 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και το με αριθμ. /21-12-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την επίδοση του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με την ανωτέρω παράβαση.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση, αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση προς ακρόαση, και ακολούθως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προχώρησε στη σύνταξη της από 23/01/2023 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Ε.Λ.Π. και τη διαβίβασή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό /23-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραβίαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1220/2012 και της ΔΕΑΦ Δ ΕΞ 2017.
- Εκδόθηκε το προβλεπόμενο από τις σχετικές διατάξεις φορολογικό στοιχείο, μόλις έκλεισε η παραγγελία, και
- Πλάνη των ελεγκτικών οργάνων κατά την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: *«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 άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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.

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.

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. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^A του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, ορίζεται ότι: «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.

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. Α2 και Α3 της ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ ΕΞ/26.10.2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)» διευκρινίζονται τα εξής:

«1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.4308/2014).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.»

Επειδή, όπως ορίζεται με την σχετική με το θέμα με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ ΕΞ 2017/20.10.2017 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού» :

«1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ ΕΞ/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν

ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012 και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις - δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων – δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.»

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει κύρια δραστηριότητα «.....», τηρεί απλογραφικά βιβλία (Β' Κατηγορίας), υποχρεούται σε έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εκδίδει φορολογικά στοιχεία αξίας από τον Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με Αριθμό Μητρώου

Επειδή, κατά την διενέργεια του ελέγχου στις 21/12/2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα ελέγχου 13:40, διαπιστώθηκε ότι είχε σερβιριστεί μια παρέα πελατών με είδη συνολικής αξίας, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (13%), ποσού 12,00 ευρώ για τα οποία δεν επεδείχθη φορολογικό στοιχείο αξίας (Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών ή Προσωρινή Απόδειξη-Δελτίο Παραγγελίας) από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ με Αριθμό Μητρώου

Επειδή, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο αποδείξεων των τραπεζιών με τα ήδη σερβιρισμένα αγαθά στα τραπέζια – παρέες πελατών που βρίσκονταν εκείνη την ώρα στο κατάστημα, διαπιστώθηκε ότι υπήρχε μια σερβιρισμένη παρέα, για την οποία η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για σερβιρισθέντα είδη συνολικής αξίας συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (13%) ποσού 12,00 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014.

Επειδή, μετά το πέρας του επιτόπιου ελέγχου εκδόθηκε ο με αριθμ. /21-12-2022 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και το με αριθμ. /21-12-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία, εντός

προθεσμίας 20 ημερών από την επίδοση του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της.

Επειδή, η ελεγχόμενη επιχείρηση, αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση προς ακρόαση, και ακολούθως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προχώρησε στη σύνταξη της από 23/01/2023 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Ε.Λ.Π. και τη διαβίβασή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.ΠΥΡΓΟΥ.

Επειδή, από την έρευνα στα ηλεκτρονικά αρχεία (ELENXIS – TAXIS), η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διαπίστωσε ότι εντός της πενταετίας η προσφεύγουσα εταιρεία είναι κατ' επανάληψη υπότροπος καθώς έχει υποπέσει στην διάπραξη της ίδιας παράβασης, ως προς την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων – Α.Λ.Σ., άλλες έξι (6) φορές.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι πριν τον έλεγχο είχε εκδώσει το Δελτίο Παραγγελίας/21-12-2022 με ώρα 13:33 με την ανάλογη σήμανση που προβλέπεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1220/13-12-2012, όπως έχει γίνει δεκτό από την Διοίκηση με το ΔΕΑΦ Δ..... ΕΞ 2017/20-10-2017. Επιπροσθέτως, με το πέρας της κατανάλωσης εκδόθηκε η/21-12-2022 με ώρα 13:54 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αξίας 12,00€.

Επειδή, με βάση τα διαλαμβανόμενα στη με ημερομηνία θεώρησης 23/01/2023 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, προκύπτει ότι από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στο κατάστημα της προσφεύγουσας, από συνεργείο ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, την 21/12/2022, διαπιστώθηκε η επίμαχη παράβαση της μη έκδοσης σε μία περίπτωση, μίας (1) Α.Λ.Σ. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο για σερβιρισμένα είδη συνολικής αξίας 12,00 ευρώ.

Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθμ./23-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και επιβλήθηκε, λόγω υποτροπής, πρόστιμο ύψους 1.000,00€ και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/01/2023 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθμ./23-03-2023 Προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, 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 **10/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία « Ο.Ε.» με ΑΦΜ:, και την επικύρωση της με αριθμ./23-03-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1- ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/ 23-03-2023) Φορ. έτους 2022

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), συνολικού ποσού 1.000,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.