



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 02-11-2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 950

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 (ΦΕΚ Α' 206), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, Τ.Κ. κατά της με αριθμό/04-05-2023 πράξης επιβολής του αρ. 58^Α του ΚΦΔ φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω προσαλλόμενη 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 προσφεύγοντα, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./04-05-2023 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του αρ. 58^Α του ΚΦΔ φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με **1.000,00€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 1.000,00€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός / ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Α.Λ.Σ.	12/9-10-	63,62	8,28	50,00%	1.000,00

	2022				
--	------	--	--	--	--

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 (εκ νέου διάπραξη για τουλάχιστον δύο φορές της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής παράβασης που κοινοποιήθηκε στις 03/11/2017).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ως άνω πράξη προέκυψε σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της με ημερομηνία θεώρησης 01/02/2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ των υπαλλήλων της συνέπεια της υπ' αριθμ./...../2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου Δ/νσης της ανωτέρω υπηρεσίας. Στον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 9/10/2022, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση (προσφεύγων) δεν εξέδωσε 12 Α.Λ.Π. για πώληση προϊόντων της επιχείρησης, συνολικής αξίας 71,90€ (καθαρή αξία 63,62, ΦΠΑ 13% 8,28€).

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, συντάχθηκε και θυροκολλήθηκε (λόγω άρνησης παραλαβής από τον υπεύθυνο της οντότητας) το υπ' αριθμ. πρωτ./09-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση και ο υπ' αρ./09-10-2022 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Ο προσφεύγων υπέβαλε έγγραφες απόψεις στην ανωτέρω υπηρεσία, οι οποίες έλαβαν αρ. πρωτ./31-10-2022, τις οποίες εξέτασε και έλαβε υπόψη του ο έλεγχος. Στη συνέχεια, η απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το φάκελο της υπόθεσης και η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, την οποία επέδωσε στις 11/05/2023 στον προσφεύγοντα μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/05-06-2023 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να επανεξετασθεί η κρίση του ελέγχου και να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Τα προϊόντα που αναφέρει ο έλεγχος καταναλώθηκαν από μία ομάδα προσώπων που καθόταν σε τρία τραπέζια στο χώρο του καταστήματος και χρεωνόταν στο συνολικό λογαριασμό που θα εξοφλούνταν συνολικά κατόπιν συμφωνίας με τον και εκδόθηκαν τα Νο ... και .../09-10-2022 Δ.Α. – Τιμολόγια για την πώληση αγαθών.
2. Έλλειψη ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.
3. Αοριστία έκθεσης ελέγχου και πράξης.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς:

Επειδή σύμφωνα στο άρθρο 23 παρ, 1 του ΚΦΔ : « 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 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 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ.: «Επαρκής αιτιολογία» 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 αρ. 62§3 του ΚΦΔ: 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 28§2 του ΚΦΔ: 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου ως άνω νόμου: «Βάρος απόδειξης» 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, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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. 2....., 3....., 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 4308/2014: 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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις 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. [...]

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά

της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
- β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
- γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρώνεται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 8§1 του ν. 4308/2014: 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.

1α) Τιμολόγιο εκδίδουν, σύμφωνα με το παρόν και οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες σε ένα από τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Κατ' εξαίρεση, οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47γ δεν υποχρεούνται στην έκδοση τιμολογίου για σκοπούς ΦΠΑ αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών. Τιμολόγιο εκδίδουν και οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι θεωρείται ότι παραδίδουν σε άλλους υποκείμενους στον φόρο αγαθά σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5β του Κώδικα ΦΠΑ, εφόσον ο τόπος παράδοσης των αγαθών είναι το εσωτερικό της Χώρας. Οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες σε αντίστοιχα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ ειδικά καθεστώτα άλλων κρατών μελών, δεν καταλαμβάνονται από τις διατάξεις περί παραστατικών πωλήσεων του παρόντος νόμου για σκοπούς ΦΠΑ για τις πράξεις που καλύπτονται από τα ως άνω ειδικά καθεστώτα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 12§1 του ν. 4308/2014: 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 σύμφωνα με το αρ. 13 του ν. 4308/2014: 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 το αρ. 58^A του ΚΦΔ : 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 : «Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 58Α](#) προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της [παραγράφου 1 του άρθρου 58Α](#) είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#).

Επειδή όπως προκύπτει από την από 01/02/2023 έκθεσης ελέγχου της, στις 09/10/2022 και ώρα περίπου 12:05, συνεργείο ελέγχου της σταμάτησε πελάτη, ο οποίος εξέρχονταν από το κατάστημα για να ερωτηθεί εάν του έχει εκδοθεί η αντίστοιχη ΑΛΠ για τον καφέ και τα τσιγάρα που αγόρασε. Πράγματι ο πελάτης επέδειξε στον έλεγχο την υπ' αρ. ... ΑΛΠ αξίας 6,20€ με ώρα έκδοσης 12:01 από την ΦΤΜ με αρ. μητρώου Στη συνέχεια, το συνεργείο εισήλθε στην επιχείρηση, όπου διαπίστωσε ότι υπήρχε συσσώρευση πελατών, οι οποίοι περίμεναν να εξυπηρετηθούν από τους υπαλλήλους του προσφεύγοντα.

Το συνεργείο εγκαταστάθηκε πλησίον της ταμειακής μηχανής προσποιούμενο τους πελάτες, έτσι ώστε να υπάρχει οπτική επαφή με αυτήν. Όλοι οι πελάτες ήταν διερχόμενοι-άσχετοι μεταξύ τους, οι οποίοι εισέρχονταν στην επιχείρηση για να αγοράσουν καφέδες, σάντουιτς, τυρόπιτες, μπισκότα κ.α.. Επιπλέον, δεν υπήρχε εντός του καταστήματος καμία παρέα προσώπων, οι οποίοι παραλάμβαναν προϊόντα και μετά καθόταν σε τραπέζι. Κατά την ώρα της παραμονής του συνεργείου πλησίον της ταμειακής, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν 12 ΑΛΠ. Στη συνέχεια, οι

ελεγκτές γνωστοποίησαν στην υπεύθυνη την ιδιότητά τους, επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου. Άμεσα έλαβαν ημερήσια αναφορά «Χ», αξίας 344,70€ και την υπ' αριθμ. 39 ενδεικτική απόδειξη με ώρα έκδοσης 12:26 από την εν χρήσει ΦΗΜ με τον προαναφερθέντα αρ. μητρώου και επισήμαναν στην υπεύθυνη της οντότητας τις ανωτέρω παραλείψεις ότι δηλαδή από τις 12:01 έως τις 12:26 δεν εκδόθηκαν 12 ΑΛΠ από την ανωτέρω εν χρήσει ΦΤΜ στις 12 περιπτώσεις πελατών συνολικής αξίας 71,90€, ήτοι 11,00€, 6,00€, 5,00€, 1,50€, 14,20€, 7,20€, 3,00€, 5,50€, 8,00€, 4,50€, 3,00€ και 3,00€. Η αξία των ανωτέρω αποδείξεων προσδιορίστηκε προφορικά από την υπάλληλο της επιχείρησης. Επιπλέον, δεν επεδείχθη στον έλεγχο κανένα Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης αγαθών. Στη συνέχεια, το προσωπικό της επιχείρησης ενημέρωσε τον ιδιοκτήτη (προσφεύγοντα), ο οποίος και κατέφθασε αρνούμενος τόσο τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όσο και την παραλαβή του σημειώματος, το οποίο θυροκολλήθηκε την επομένη (10/10/2022) επειδή η μέρα του ελέγχου ήταν Κυριακή.

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι 12 αποδείξεις που δεν εκδόθηκαν δεν αφορούσαν κάποια συγκεκριμένη παρέα (πόσο μάλλον τη συγκεκριμένη ομάδα πετοσφαίρισης), αλλά επρόκειτο για άγνωστους μεταξύ τους πελάτες, οι οποίοι ήταν διερχόμενοι και οι οποίοι δεν κάθονταν σε κάποιο τραπέζι του καταστήματος.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν αποδεικνύονται από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και έρχονται σε πλήρη αντίθεση με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ήταν παρών κατά τη διάρκεια του ελέγχου για να περιγράψει ως αυτόπτης μάρτυρας τα όσα συνέβησαν, αντιθέτως οι υπάλληλοι του καταστήματος που ήταν παρόντες και έδωσαν τη δική τους μαρτυρία δεν επικαλέστηκαν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ήτοι περί μίας αθλητικής ομάδας για την οποία εκδόθηκαν τιμολόγια. Επιπλέον, τα επικαλούμενα υπ' αριθμ. ... και /09-10-2022 Δ.Τ. – Τ.Π., που αφορούσαν τις παραγγελίες της ομάδας, αξίας 60,96€ και 104,92€ αντίστοιχα δεν υπεδείχθησαν από τους υπαλλήλους της επιχείρησης την ώρα του ελέγχου, ενώ η αξία των πωληθέντων αγαθών διαφοροποιείται της αξίας των τιμολογίων αυτών, αφού προσδιορίστηκε προφορικά από υπάλληλο της επιχείρησης στο ποσό των 71,90€.

Επειδή ο προσφεύγων έχει υποπέσει στην ίδια παράβαση πάνω από δύο φορές την τελευταία πενταετία (βλ. τις υπ' αριθμ. /12-03-2018, /02-07-2018, /13-09-2018, /04-09-2019, /12-02-2020, /20-11-2020 πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ).

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του – Α.Φ.Μ.

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4987/2022 για την περίοδο από 01-01-2022 έως 31-12-2022:

Οριστική φορολογική υποχρέωση :

	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
<u>Ποσό προστίμου</u>	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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.