



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1797

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στην, κατά της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ..... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2023 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00€ λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράλειψη επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ όπως ισχύει.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, δυνάμει της με αριθμό Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ανωτέρω υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα έχει δραστηριότητα-αντικείμενο εργασιών

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα προκύπτει ότι:

Την και ώρα 22:03, ο έλεγχος της ως άνω Δ.Ο.Υ. εισήλθε στην επιχείρηση και αφού γνωστοποίησε την ιδιότητά του ζήτησε ενδεικτική απόδειξη 0,10 €. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο σε τέσσερις (4) περιπτώσεις για πώληση φαγητών – ποτών – αναψυκτικών σε τραπέζια από τα οποία οι πελάτες είχαν αποχωρήσει πριν από την είσοδο του συνεργείου ελέγχου, συνολικής αξίας 541,70 € εκ των οποίων τα 407,70 € με ΦΠΑ 13% και τα 134,00 € με ΦΠΑ 24%. Πιο συγκεκριμένα διαπιστώθηκε η μη έκδοση στα κάτωθι τραπέζια: 1) Τραπέζι 61: 46,00 € με ΦΠΑ 24% και 94,80 € με ΦΠΑ 13%, 2) Τραπέζι 34: 35,00 € με ΦΠΑ 24% και 53,80 € με ΦΠΑ 13%, 3) Τραπέζι 42: 40,50 € με ΦΠΑ 24% και 94,80 € με ΦΠΑ 13% και 4) Τραπέζι 67: 12,50 € με ΦΠΑ 24% και 164,40 € με ΦΠΑ 13%.

Συνεπεία των ανωτέρω, ο έλεγχος συνέταξε το υπ. αριθμ. Σ.Δ.Ε. (Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου) - Κλήση προς Ακρόαση βάσει των άρθρων 62 και 28 του ΚΦΔ με το οποίο κάλεσαν εντός είκοσι (20) ημερών, την προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αναφέρονται στο Σ.Δ.Ε., προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω με το με αριθ. πρωτ. Υπόμνημα στο οποίο υπέβαλε τις απόψεις, οι οποίες ωστόσο δεν έγιναν δεκτές και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την νομιμότοκη επιστροφή κάθε ποσού που καταβλήθηκε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα λόγω μη νόμιμης άλλως ελλιπούς άλλως αντιφατικής αιτιολογίας. Με την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου επεβλήθη πρόστιμο ποσού 500,00 € ενώ με την οριστική πράξη επεβλήθη πρόστιμο ποσού 250,00 € ενώ στην οριστική πράξη επιβολής προστίμου υφίσταται αντιφατική διατύπωση με αποτέλεσμα να μην είναι σαφές ποιο πρόστιμο επιβάλλεται στην παρούσα περίπτωση. Επιπλέον, ότι η επιχείρηση ποτέ δεν έχει προβεί σε παράβαση, το φορολογικό προφίλ της είναι υποδειγματικό ενώ σε προηγούμενους ελέγχους δεν διαπιστώθηκε ουδεμία παράβαση.
- Η επιχείρηση εντάσσεται στην ειδική κατηγορία επιτηδευματιών που χρησιμοποιεί ΕΑΦΔΣΣ, δηλαδή εκδίδει τις ΑΛΠ με την ολοκλήρωση της εξυπηρέτησης του πελάτη, κατά το κλείσιμο λογαριασμού του τραπεζιού και όχι κατά την μεμονωμένη εκτέλεση κάθε παραγγελίας. Για το σύνολο των επίμαχων παραγγελιών επί των οποίων ερείδονται οι κρίσεις του ελέγχου είχαν εκδοθεί δελτία παραγγελίας με σήμανση από μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ με τον τρόπο και το περιεχόμενο που υπαγορεύει η ΠΟΛ. 1220/2012 σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου, το οποίο αποδεικνύεται από την χρονική σήμανση των δελτίων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τα σχετικά δελτία παραγγελίας τα οποία αναγράφουν τα είδη, την ώρα και το τραπέζι. Στην υπό κρίση περίπτωση δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης σημασμένων αποδείξεων λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1122/2009 και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 12§§1,8 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.

[...]

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 13 περιπτ. α' 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.[...]»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1220/2012:

«Άρθρο 9. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών». Ειδικές απαιτήσεις και λειτουργικά χαρακτηριστικά.

Πέραν των λοιπών τεχνικών και λειτουργικών τεχνικών προδιαγραφών που αφορούν όλους τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, οι επόμενες παράγραφοι, συμπληρώνουν ή εξειδικεύουν ανάλογα με την περίπτωση, τις

απαιτήσεις για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς οι οποίοι είναι εφοδιασμένοι με λογισμικό Εσπιατορίου και λειτουργούν αποκλειστικά σε καταστήματα εστίασεως.

9.1. Γενικά

9.1.1. Για την παρακολούθηση των "ανοικτών" τραπεζιών σε καταστήματα εστίασεως είναι δυνατόν οι ΦΗΜ να έχουν εφοδιασθεί με ειδικό λογισμικό διαχείρισης ανοικτών λογαριασμών.

9.1.2. Για το σκοπό αυτό, κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα.

9.1.3. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ.....»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 «Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)» Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι:

«Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.

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 εσπιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπεζί 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 σημαντικές 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, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ2017/20-10-2017 «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» Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι:

«1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/31.12.2012, 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 εσπιατορίου. 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 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 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 οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/31.12.2012 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.1220/31.12.2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, 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, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η επιχείρησή της εντάσσεται στην ειδική κατηγορία επιτηδευματιών που χρησιμοποιεί ΕΑΦΔΣΣ, δηλαδή εκδίδει τις ΑΛΠ με την ολοκλήρωση της εξυπηρέτησης του πελάτη, κατά το κλείσιμο λογαριασμού του τραπεζιού και όχι κατά την μεμονωμένη εκτέλεση κάθε παραγγελίας. Για το σύνολο των επίμαχων παραγγελιών είχαν εκδοθεί δελτία παραγγελίας με σήμανση από

μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ με τον τρόπο και το περιεχόμενο που υπαγορεύει η ΠΟΛ. 1220/2012 σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου, το οποίο αποδεικνύεται από την χρονική σήμανση των δελτίων.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, δυνάμει της υπ' αριθ. Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, την, και ώρα 22:03, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 (ΕΛΠ) και ΚΦΔ στο κατάστημα της προσφεύγουσας.

Επειδή, εν προκειμένω, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο σε τέσσερις (4) περιπτώσεις για πώληση φαγητών – ποτών – αναψυκτικών, συνολικής αξίας 541,70 € εκ των οποίων τα 407,70 € με ΦΠΑ 13% και τα 134,00 € με ΦΠΑ 24%. Για τις υπό κρίση περιπτώσεις διαπιστώθηκε επιπλέον ότι οι πελάτες είχαν ήδη αποχωρήσει από τα τραπέζια πριν από την είσοδο του συνεργείου ελέγχου.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζονται επιπλέον, οι με αριθ. ΑΛΠ που αφορούν τις επίμαχες παραγγελίες, οι οποίες σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, όπως προκύπτει και από την ώρα έκδοσης, εκδόθηκαν παρουσία του συνεργείου ελέγχου και όχι κατά το κλείσιμο του λογαριασμού όπως προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα λόγω μη νόμιμης άλλως ελλιπούς άλλως αντιφατικής αιτιολογίας καθώς υφίσταται αντιφατική διατύπωση σχετικά με το ύψος του προστίμου, με αποτέλεσμα να μην είναι σαφές ποιο πρόστιμο επιβάλλεται στην παρούσα περίπτωση.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) διπλογραφικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014.

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη εκ προφανούς παραδρομής αναφέρεται αρχικά το ύψος του προστίμου το ποσό των 250,00€ καθώς η πράξη καταλήγει με το λεκτικό *«το πρόστιμο που επιβάλλεται στην ελεγχόμενη επιχείρηση [...] ανέρχεται στο 500,00 ευρώ (διπλογραφικά)»*. Επιπλέον όπως προκύπτει από το σύνολο των λοιπών στοιχείων του φακέλου τόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφονται οι ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ *«το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο,[...] των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος»* όσο και στο Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και στην υπ' αριθ. Προσωρινή Πράξη το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου ανερχόταν στο ποσό των 500,00€ (γεγονός που ούτε ο προσφεύγων αμφισβητεί).

Συνεπώς, βάσει των ως άνω στο πρόσωπο της προσφεύγουσας δεν υφίσταται περίπτωση αντιφατικής αιτιολογίας και οι σχετικοί ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη, για την αποκατάσταση της οποίας απαιτείται η ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της φορολογικής αρχής, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του ΚΔΔ.

Επειδή η Φορολογική Αρχή δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια είτε να μην επιβάλει το επίμαχο πρόστιμο είτε να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών

παρακάμπτοντας τις οικείες νομοθετικές διατάξεις που επιτάσσουν την επιβολή τους και, εν προκειμένω, δε συντρέχει διακριτική ευχέρεια, αλλά δέσμια αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης να επιβάλλει το επίμαχο πρόστιμο όχι κατά το δοκούν αλλά βάσει των κειμένων διατάξεων που διέπουν τις διαδικαστικές παραβάσεις του ΚΦΔ.

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2023.

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

Φορολογικό έτος 2023

Υπ' αριθ. Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ: 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.