



Αθήνα, 11/7/2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2107

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία , η οποία εδρεύει κατά της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ενδικοφανούς 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 την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1, 5, 7 & 8 και 13 παρ. 1 περ. α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικών συναλλαγών για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.), συνολικής αξίας πέντε (5) ευρώ, (ήτοι καθαρής αξίας 4,03 € πλέον ΦΠΑ 24% ήτοι 0,97 €).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4987/2022(Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο χιλίων (1000,00) ευρώ, λόγω 2ης υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός της πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέπεσε στην ίδια παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου κατά τα φορολογικά έτη 2019 και 2018 (αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου αντίστοιχα).

Η παραπάνω πράξη εδράζεται στην με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας., βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, την, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας η οποία διατηρεί διαπιστώθηκε, ότι ολοκληρώθηκε η συναλλαγή με πελάτη που είχε αγοράσει μία μαυροδάφνη αξίας 5,00 ευρώ, χωρίς να του εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 .

Μετά την απομάκρυνση του πελάτη, γνωστοποιήθηκε στον υπεύθυνο την ώρα του ελέγχου κ., η ιδιότητα των ελεγκτών και ζητήθηκε η έκδοση ενδεικτικής απόδειξης 0,10 ευρώ (με αριθμό Α/Α 24 από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου για να ξεκινήσει

ο έλεγχος. Πράγματι ο υπεύθυνος της οντότητας εξέδωσε την απόδειξη αξίας 0,10 ευρώ από την ταμειακή μηχανή.

Αναφέρθηκε στον υπεύθυνο την ώρα του ελέγχου, ότι παρουσία του ελέγχου, δεν εξέδωσε σε ένα πελάτη, μία απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 5,00 ευρώ. (συναλλαγή στην οποία εμπεριέχεται ΦΠΑ 24%) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 11 και 13 του Ν-4308/2014 και των διατάξεων του Ν. 2859/2000 άρθρο 38 (Φ.Π.Α.), η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4987/2022.

Ο υπεύθυνος κ., παραδέχθηκε ότι δεν εξέδωσε το φορολογικό στοιχείο για λόγους αμέλειας, με τον έλεγχο να μην κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς.

Ακολούθως, συνετάγη το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ κλήση σε ακρόαση καθώς το με αριθμό έντυπο Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν στον υπεύθυνο κ., προκειμένου η ελεγχόμενη επιχείρηση εντός προθεσμίας 20 ημερών να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με την διαπιστωθείσα παράβαση. Ωστόσο αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία των είκοσι ημερών, αλλά και μέχρι την σύνταξη της από έκθεσης ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ κλήση σε ακρόαση.

Κατόπιν των ανωτέρω συνετάγη από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενη ότι:

-Εκ παραδρομής δεν εξέδωσε την απόδειξη διότι την συγκεκριμένη ημέρα στις που έλαβε χώρα ο έλεγχος, ήταν η κορύφωση του καρναβαλιού της Πάτρας και λόγω του μεγάλου φόρτου εργασίας καθώς και της μεγάλης προσέλευσης πελατών στο συγκεκριμένο σημείο που βρίσκεται το κατάστημα υπήρχε μεγάλος συνωστισμός.

-Δεν γνώριζε τα περί υποτροπής της εταιρείας, ότι δηλαδή η εταιρεία έχει υποπέσει στην ίδια παράβαση άλλες δύο φορές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) ορίζεται 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. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 του ν. 4308/2014 (Τιμολόγιο πώλησης) ορίζεται ότι: «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.)...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.

.....

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 τις διατάξεις του άρθρου 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται 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... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.».

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, στην υπό εξέταση περίπτωση από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε, ότι ενώ διενεργήθηκε πώληση μίας μαυροδάφνης αξίας 5,00 ευρώ σε πελάτη, παρουσία του ελέγχου, δεν εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014.

Επειδή ειδικότερα όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (σελ. 2, πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις ελέγχου):

“Την, ημέρα της εβδομάδος Κυριακή, και ώρα 08:45 μ.μ., διενεργώντας έλεγχο διακίνησης συμφώνα με την εντολή του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας μας με αριθμό ευρισκόμενοι στο που βρίσκεται στην οδό, της επιχείρησης παρακολουθούσαμε την συναλλακτική δραστηριότητα που βρίσκονταν σε εξέλιξη.

Παρουσία του ελέγχου και έχοντας οπτική επαφή με τον φορολογικό Ηλεκτρονικό μηχανισμό, διαπιστώσαμε ότι ολοκληρώθηκε η συναλλαγή με πελάτη που είχε αγοράσει μία μαυροδάφνη αξίας 5,00 ευρώ, χωρίς να του εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 .

Μετά την απομάκρυνση του πελάτη, γνωστοποιήσαμε στον υπεύθυνο την ώρα του ελέγχου κ., την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές μας ταυτότητες -Ζητήσαμε την έκδοση ενδεικτικής απόδειξης από τον εν χρήσει ΦΗΜ για να ξεκινήσει ο έλεγχος μας. Πράγματι ο υπεύθυνος της οντότητας εξέδωσε την απόδειξη με αριθμό Α/Α 24 αξίας 0,10 ευρώ από την ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου

Αναφέραμε στον υπεύθυνο την ώρα του ελέγχου, ότι παρουσία μας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρο1, 3 , 8, 11 και 13 του Ν-4308/2014 και των διατάξεων του Ν. 2859/2000 άρθρο 38 (Φ.Π.Α.), η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4987/2022, δεν εξέδωσε σε ένα πελάτη, μία απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 5,00 ευρώ. (συναλλαγή στην οποία εμπεριέχεται ΦΠΑ 24%) Ο κ., παραδέχθηκε ότι δεν εξέδωσε το φορολογικό στοιχείο για λόγους αμέλειας, με τον έλεγχο να μην κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς” .

Επειδή η προσφεύγουσα σημειώνεται ότι καταρχήν δεν αμφισβητεί την διαπιστωθείσα σε βάρος της παράβαση, ούτε κατά την ώρα του διενεργηθέντος ελέγχου αλλά ούτε και στην συνέχεια ανταποκρίθηκε στο με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ κλήση σε ακρόαση διατυπώνοντας γραπτά ή προφορικά απόψεις ή αντιρρήσεις ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, αλλά ούτε και με την υπό εξέταση προσφυγή προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο που να αναιρεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου και ισχυρίζεται, ότι εκ παραδρομής δεν εξέδωσε την απόδειξη διότι την συγκεκριμένη ημέρα στις, που έλαβε χώρα ο έλεγχος, ήταν η κορύφωση του καρναβαλιού της Πάτρας και λόγω του μεγάλου φόρτου εργασίας καθώς και της μεγάλης προσέλευσης πελατών στο συγκεκριμένο σημείο που βρίσκεται το κατάστημα υπήρχε μεγάλος συνωστισμός. Ενώ ως προς την υποτροπή αναφέρει ότι δεν γνώριζε ότι η εταιρεία έχει υποπέσει στην ίδια παράβαση άλλες δύο φορές.

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου από την παράθεση των πραγματικών δεδομένων διαπιστώνεται ότι τεκμηριώνεται η διαπιστωθείσα παράβαση της μη έκδοσης

γεγονός άλλωστε το οποίο δεν αμφισβητεί και η προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην την με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ωστόσο ως προς την υποτροπή σημειώνεται ότι κρίσιμο στοιχείο για την συντέλεση της υποτροπής είναι η ημερομηνία της εκ νέου διάπραξης (τέλεσης) της ίδιας παράβασης να ανάγεται σε ημερομηνία ή περίοδο μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης. Εν προκειμένω, στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για την διαπιστωθείσα παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο χιλίων (1.000,00) ευρώ, λόγω 2ης υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός της πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Ειδικότερα η προσφεύγουσα υπέπεσε στην ίδια παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου αντίστοιχα. Ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και του συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι διαπιστώθηκε αρχικώς παράβαση μη έκδοσης για το φορολογικό έτος 2019 και εκδόθηκε η με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019. Εν συνεχεία διαπιστώθηκε σε μεταγενέστερο έλεγχο παράβαση μη έκδοσης για το φορολογικό έτος 2018 και εκδόθηκε η με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου η οποία εκδόθηκε με προσαύξηση του επιβληθέντος προστίμου λόγω υποτροπής. Εν προκειμένω κατά την έκδοση της εν λόγω πράξης, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί ότι υφίσταται υποτροπή σε σχέση με την αρχικώς διαπιστωθείσα με την πράξη επιβολής προστίμου παράβαση φορολογικού έτους 2019, καθότι αφορά σε προγενέστερο φορολογικό έτος (2018) έστω και αν διαπιστώθηκε σε μεταγενέστερο έλεγχο, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, η υποτροπή αναφέρεται σε περιπτώσεις εκ νέου συντέλεσης/διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας και σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της αρχικής πράξης. Επομένως με βάση τα ανωτέρω, η διαπιστωθείσα με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πράξη, παράβαση για το φορολογικό έτος 2023, πρέπει να θεωρηθεί ως πρώτη υποτροπή σε σχέση με την αρχικώς διαπιστωθείσα με την πράξη επιβολής προστίμου παράβαση φορολογικού έτους 2019, και να επιβληθεί το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ πρόστιμο πρώτης υποτροπής και εκ του λόγου αυτού, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμόενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την τροποποίηση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2023

Τροποποίηση της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ : 500,00 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.