



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 04/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1504

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ:**, με διεύθυνση της ατομικής του επιχείρησης, το Λύχνο Πάργας, κατά της με αριθμό **../19-01-2024** πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 58^A του ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ:**, 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 αρ. .../**19.01.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω μη έκδοσης τριών (3) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Π.), για πώληση αγαθών από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας σε ισάριθμες παρέες πελατών που είχαν σερβιριστεί φαγητά και ποτά, συνολικής αξίας 166,15€ (καθαρή αξία 147,03€ πλέον ΦΠΑ 19,12€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου από το μη εκδοθέν στοιχείο ,ήτοι, εν προκειμένω, το κατώτερο όριο που προβλέπεται σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 26/10/2023 έκθεσης ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίσας, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο δραστηριότητας εστιατόριο -καφέ μπαρ-ενοικιαζόμενα δωμάτια.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Ως χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής, ορίζεται ο χρόνος παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών, κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
2.Με τις διατάξεις του άρθρου 9.1.5. της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία: «9.1.5. Επιτρέπεται στις ΦΤΜ ή ΑΔΗΜΕ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου, η απευθείας έκδοση φορολογικής απόδειξης, χωρίς

την προηγούμενη έκδοση προσωρινής απόδειξης, σε περιπτώσεις ενδεικτικά όπως take away, delivery».

3.Στον συγκεκριμένο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί αποδείξεις και στα τρία τραπέζια με τα σερβιρισθέντα είδη και με τις επί μέρους αξίες κάθε είδους. Αληθές είναι ότι οι αποδείξεις είχαν παραδοθεί στους πελάτες, των οποίων τα τραπέζια ήταν και σε απόσταση από τη Φ.Τ.Μ.

4.Οι θαμώνες ευρισκόταν ακόμη στις θέσεις των τραπέζιών τους, γεγονός που σημειώνεται στην έκθεση ελέγχου και μάλιστα επισημαίνεται ότι κατανάλωναν τα είδη που είχαν σερβιρισθεί, ενώ έγινε και αντιπαραβολή με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και δεν διαπιστώθηκε παράβαση. Στην έκθεση επίσης τονίζεται ότι είχαν εκδοθεί οι με αριθμό ..., και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που αφορούσαν τις συγκεκριμένες τρεις παρέες. Συνεπώς αφού οι αποδείξεις εκδόθηκαν πριν αυτοί αποχωρήσουν από το χώρο της επιχείρησης, καμία πρακτική συνέπεια δεν έχει ο χρόνος που εκδόθηκαν οι Α.Λ.Π., όπως ανακριβώς περιγράφεται στο Σ.Δ.Ε. (Σχετ. έγγρ. ΔΕΛ Ζ. ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015). Επιπρόσθετα ελέγχθηκε η διασύνδεση και η ηλεκτρονική διαβίβαση των εκδιδόμενων αποδείξεων εσόδων λιανικής πώλησης, όπως επίσης και η συμμόρφωσή του με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 4446/2019 για τη λειτουργία τερματικής συσκευής αποδοχής πληρωμών με ηλεκτρονικά μέσα.

5. Η επιχείρηση, επειδή απασχολεί προσωπικό που ενεργεί και συναλλαγές, τηρεί την απόλυτη φορολογική τάξη και για λόγους πιστότητας της διαχείρισης. Την ημέρα αυτή (03.08.2023) εξέδωσε Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 7.280,42 ευρώ, στις 02.08.2023 συνολικής αξίας 6.977,52 ευρώ και στις 01.08.2023 συνολικής αξίας 5.522,28 ευρώ. Είναι πρόδηλο, ότι δεν υπήρξε απόκρυψη συναλλαγών, όταν μάλιστα τα μεγέθη αυτά δηλώθηκαν σε καθημερινές, που η κίνηση είναι περιορισμένη.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή ο ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α'206 4-11/2022) ορίζει το άρθρο 23, 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.», στο **άρθρο 62** 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.... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.» και στο **άρθρο 28** ότι : «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 εμπειριστατωμένα 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, ο ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, ορίζει στο **άρθρο 5**, 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. 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής», στο **άρθρο 8**, 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.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. [...] 5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.», στο **άρθρο 12** 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. [...] 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.» και στο **άρθρο 13**, ότι : «Το στοιχείο λιανικής

πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής...»

Επειδή, περαιτέρω με το αριθ. πρωτ.ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 με θέμα Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014), ορίζεται 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 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, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας 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 ενώπιον τους 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 με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, 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...»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, στις 3/8/2023, ημέρα Πέμπτη και ώρα 20.15 μ.μ., διενεργώντας έλεγχο για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4987/2022, στην πόλη της Ν. Πρέβεζας, διαπίστωσαν τα εξής : Κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου των συναλλαγών στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο δραστηριότητας εστιατόριο – καφέ μπαρ, ενοικαζόμενες ξαπλώστρες – ενοικιαζόμενα δωμάτια, ζήτησαν από τον τελευταίο να εκδώσει μία ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,01€ από κάθε ΦΤΜ της επιχείρησης, ο οποίος παρουσία του συνεργείου ελέγχου, εξέδωσε τρεις (3) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και συγκεκριμένα τις υπ'αρ., και αξίας 52,70€, 107,85€ και 5,60€, αντίστοιχα, και στη συνέχεια εξέδωσε την υπ'αρ. ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,01€ από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθ. μητρώου, την ημερήσια αναφορά «Χ» αξίας 6.484,96€. Επίσης εξέδωσε την υπ'αρ. 6 ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,01€, καθώς και την ημερήσια αναφορά «Χ» αξίας 30,21€, από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθ.

μητρώου Ακολούθως οι ελεγκτές ρώτησαν τον προσφεύγοντα να τους υποδείξει σε ποιες παρέες πελατών αντιστοιχούν οι συγκεκριμένες τρεις ΑΛΣ που εκδόθηκαν ακριβώς πριν την ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,01€, ο οποίος τους οδήγησε σε τρία τραπέζια πελατών τα οποία είχαν ήδη σερβιριστεί και οι πελάτες κατανάλωναν φαγητά και ποτά. Στη συνέχεια, οι ελεγκτές προέβησαν σε αντιπαραβολικό έλεγχο των υπόλοιπων σερβιρισθέντων αγαθών στα τραπεζοκαθίσματα του καταστήματος με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, όπου δε διαπιστώθηκε επιπρόσθετη παράβαση.

Επειδή, από τις διατάξεις που ορίζουν το χρόνο έκδοσης της απόδειξης, προκύπτει ότι κρίσιμο στοιχείο αποτελεί ο χρόνος παράδοσης του προϊόντος, υπό την έννοια ότι μεταξύ των δύο αυτών γεγονότων (παράδοσης προϊόντος – έκδοσης απόδειξης), υπάρχει ταύτιση, που στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίσταται, διότι σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά την είσοδο των ελεγκτών στο κατάστημα του προσφεύγοντα, που έλαβε χώρα στις 03/08/2023 και ώρα 20:15, οι πελάτες ήδη κατανάλωναν επί τόπου φαγητά και ποτά, χωρίς να έχουν εκδοθεί οι σχετικές αποδείξεις, οι οποίες εκδόθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο και συγκεκριμένα αφού οι ελεγκτές επέδειξαν την ιδιότητά τους.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, κατά τη διάρκεια του διασταυρωτικού ελέγχου στα σερβιρισμένα τραπέζια της επιχείρησης, οι ελεγκτές διαπίστωσαν ότι οι πελάτες των τριών τραπεζιών δεν είχαν λάβει τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, καθώς αυτές εκδόθηκαν συνεπεία και παρουσία του ελέγχου και αφού είχαν δηλώσει την ιδιότητά τους και είχαν ζητήσει την ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών. Όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα ΦΗΜ, οι με αριθμό ..., και αποδείξεις εκδόθηκαν στις 20: 17, όταν το συνεργείο ελέγχου είχε κάνει ήδη γνωστή την παρουσία του με την επίδειξη των υπηρεσιακών ταυτοτήτων, η ΑΛΣ στις 20:18 και η ενδεικτική ΑΛΣ στις 20:19, εξαιτίας της μικρής καθυστέρησης από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, με βάση το με αριθ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφο παροχής διευκρινήσεων επί διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014), το οποίο επικαλείται ο προσφεύγων, διευκρινίζεται ότι οι οντότητες – εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού μπορούν αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και το κλείσιμο του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών, ωστόσο η ανωτέρω απόφαση δεν έχει εν προκειμένω εφαρμογή, καθώς ο προσφεύγων δεν είχε κάνει χρήση αυτής της δυνατότητας, διότι δεν εξέδιδε με πρόγραμμα

εστιατορίου προσωρινές αποδείξεις σημασμένες από φορολογικό μηχανισμό, αλλά κατευθείαν Α.Λ.Σ..

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/10/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) των αρμόδιων ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **02-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **10857** ενδικοφανούς προσφυγής του **ΚΥΡΙΑΚΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ** με **ΑΦΜ:056553326**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπ'αριθμ. 21/19-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023	250,00	250,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.