



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-07-2024

Αριθμός απόφασης: 2197

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 22-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «» και Α.Φ.Μ. που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενης από το με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/29-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της οποίας ζητείται η

ακύρωση, καθώς και την από 06-11-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/29-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 2.000,00€ για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022, λόγω μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από τον εν χρήσει με αριθμό μητρώου φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) σε δύο (2) διαφορετικές παρέες πελατών για σερβιρισθέντα αγαθά (καφέδες - αναψυκτικά) αξίας 4,50€ και 9,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 13% συνολικού ποσού ύψους 1,55€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 12 (παρ. 1 και 8) και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 06-11-2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

Ιστορικό

Κατόπιν έκδοσης της με αριθμό/29-09-2023 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης διενεργήθηκε έλεγχος την 04-10-2023, ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη, και ώρα 13:29, στην έδρα του καταστήματος της προσφεύγουσας εταιρείας στην Αθήνα, επί της οδού, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ως προς την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από τον εν χρήσει με αριθμό μητρώου φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) σε δύο (2) περιπτώσεις για πώληση ροφημάτων καφέ - αναψυκτικών που είχαν σερβιριστεί σε παρέες - τραπέζια συνολικής αξίας 13,50€ [πιο αναλυτικά: 1) Τραπέζι Δ19 4,50€ και 2) Τραπέζι Δ39 9,00€] συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 13% συνολικού ποσού ύψους 1,55€.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό/04-10-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 και του άρθρου 62 του Ν. 4987/2022, όπου αναγράφεται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης του προσωρινού προσδιορισμού του προστίμου η προσφεύγουσα εταιρεία έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος

ελέγχου και του προσωρινού προσδιορισμού του προστίμου, και εξέδωσε το με αριθμό/04-10-2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4987/2022, τα οποία υπέγραψε και παρέλαβε ο κ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, έως και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. - Κλήση σε Ακρόαση, υποβάλλοντας εγγράφως τις απόψεις ή ενστάσεις της στη Δ.Ο.Υ. Κατερίνης επί της διαπιστωθείσας παράβασης και του προς επιβολή προστίμου. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της από 06-11-2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης. Με βάση τα πορίσματα του ελέγχου εκδόθηκε την 19-01-2024 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η με αριθμό/19-01-2024 εντολή ελέγχου και εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθμό/29-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε. Αθηνών). Η εν λόγω με αριθμό/29-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών [με συνημμένη την από 06-11-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης επί της οποίας εδράζεται] κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία την 21-02-2024 (σχετική η με αριθμόΣΤ /21-02-2024 έκθεση επίδοσης).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ήτοι να μην επιβληθεί σε βάρος της το προσβαλλόμενο πρόστιμο ποσού ύψους 2.000,00€ λόγω μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 04-10-2023 και ώρα 13:29 στην επιχείρηση, οι ελεγκτές διαπίστωσαν τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου πώλησης σε δύο (2) περιπτώσεις από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ) για πώληση ροφημάτων καφέ-αναψυκτικών συνολικής αξίας 13,50€ με Φ.Π.Α. 13% (συνολικού ποσού ύψους 1,55€).

Πλην όμως η επιχείρηση, πριν την διενέργεια του ελέγχου, είχε εκδώσει τις αντίστοιχες προσωρινές αποδείξεις με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα ποσού και στο τέλος εξέδωσε την τελική νόμιμη απόδειξη για το κλείσιμο του λογαριασμού του κάθε τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία.

Συγκεκριμένα, όπως αποδεικνύεται από τα αντίγραφα των αποδείξεων από το φορολογικό μηχανισμό που τηρεί η επιχείρηση, τα οποία δεν ζητήθηκαν από τους ελεγκτές και τα οποία προσκομίζονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, είχε εκδώσει τις κάτωθι προσωρινές αποδείξεις:

- 1. Για το τραπέζι Δ39 τη με Α/Α προσωρινή απόδειξη με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 12:57:31 για τα σερβιρισμένα αγαθά συνολικής αξίας 9,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.*

2. Για το τραπέζι Δ19 τη με Α/Α προσωρινή απόδειξη με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 11:49:49 για το σερβιρισμένο αγαθό συνολικής αξίας 5,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

Οι παραπάνω προσωρινές αποδείξεις δεν υπήρχαν στα ως άνω τραπέζια παρόλο που ο σερβιτόρος τις άφησε σε αυτά, προφανώς γιατί ή τις πήρε ο αέρας ή τις πέταξαν οι πελάτες. Πλην όμως, οι ως άνω προσωρινές αποδείξεις υπήρχαν στη μνήμη του φορολογικού μηχανισμού που τηρεί και θα μπορούσαν να επιδειχθούν στους ελεγκτές αν τις ζητούσαν, κάτι τέτοιο όμως δεν συνέβη.

Για τις παραπάνω προσωρινές αποδείξεις εκδόθηκαν οι τελικές νόμιμες αποδείξεις για το κλείσιμο του λογαριασμού του τραπέζιού, ήτοι:

1. Για το τραπέζι Δ39 η με Α/Α Α.Λ.Π. με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 13:53:39 για τα σερβιρισμένα αγαθά (FRAPPE 2) συνολικής αξίας 9,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.
2. Για το τραπέζι Δ19 η με Α/ΑΑ.Λ.Π. με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 14:59:19 για το σερβιρισμένο αγαθό (CAPPUCCINO FREDDO) συνολικής αξίας 5,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

Προφανώς εκ παραδρομής οι ελεγκτές αναφέρουν για το τραπέζι Δ19 και Δ39 ως σερβιρισμένο είδος καφέδες-αναψυκτικά, ενώ στην πραγματικότητα το σερβιρισμένο είδος ήταν CAPPUCCINO FREDDO για το τραπέζι Δ19 και FRAPPE (2) για το τραπέζι Δ39 συνολικής αξίας 14,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

Από όλα τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει σαφώς ότι η επιχείρηση δεν υπέπεσε σε καμία φορολογική παράβαση, δεδομένου του ότι και για τα δύο τραπέζια (Δ19 και Δ39) και για τα είδη που σερβιρίστηκαν σε αυτά είχε εκδώσει προσωρινές αποδείξεις πριν από τον έλεγχο που διενεργήθηκε και στο τέλος εξέδωσε και τις αντίστοιχες Α.Λ.Π..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

...

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

...

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 (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

...».

Επειδή, 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.

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. ...

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, 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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α.» του Ν. 4987/2022 (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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1112/25-07-2016 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου “Τροποποιήσεις του άρθρου 58Α 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 58Α 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 58Α, 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 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 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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1220/31-12-2012 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Κωδικοποίηση - Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποστελλομένων αρχείων στην Γ.Γ.Π.Σ.» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

...

9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε Φ.Η.Μ. με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ - ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

- 1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης.**
- 2. Διεύθυνση.**
- 3. Επάγγελμα - Δραστηριότητα.**
- 4. Α.Φ.Μ. και**
- 5. Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται ο κάτοχος - χρήστης του ΦΗΜ.**
- 6. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώριση του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.**
- 7. Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου.**
- 8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης.**
- 9. Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ..**
- 10. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους.**

11. Ο αντίστοιχος συντελεστής Φ.Π.Α. αριθμητικά π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0%, στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους.

12. Ο αριθμός του τραπεζιού.

13. Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας - σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.

14. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού.

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι Φ.Η.Μ. που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία “ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ”.

...».

Επειδή, στη με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26-10-2015 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014)» 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 εστιατορίου, 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 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, στη με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017/20-10-2017 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 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» 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 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 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 64 του ΚΦΔ (άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου 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, στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, οι υπάλληλοι: 1), 2) και 3) μετέβησαν την 04-10-2023 και ώρα 13:29 στο κατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας επί της οδού, και προέβησαν σε έλεγχο, προκειμένου να διαπιστώσουν την ορθή τήρηση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 ως προς την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπίστωσαν ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο σε δύο (2) περιπτώσεις για πώληση ροφημάτων καφέ - αναψυκτικών που είχαν σερβιριστεί σε παρέες - τραπέζια, συνολικής αξίας 13,50€ με Φ.Π.Α. 13% [Αναλυτικά: 1) Τραπέζι Δ19 4,50€ και 2) Τραπέζι Δ39 9,00€]. Κατόπιν των ανωτέρω επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμό/04-10-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 και του άρθρου 62 του Ν. 4987/2022, καθώς και ο με αριθμό/04-10-2023 Προσωρινός

Προσδιορισμός Προστίμου με την διαπιστωθείσα παράβαση μη έκδοσης του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, με σχετική αναφορά επί αυτών ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης του προσωρινού προσδιορισμού του προστίμου η προσφεύγουσα εταιρεία έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος ελέγχου και του προσωρινού προσδιορισμού του προστίμου. Τα ανωτέρω έγγραφα επιδόθηκαν την 04-10-2023 στην προσφεύγουσα εταιρεία και συγκεκριμένα στον κ. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν πρόβαλε ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής εντός είκοσι (20) ημερών, αλλά και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της οικείας έκθεσης, αντιρρήσεις επί της διαπιστωθείσας παράβασης και του προς επιβολή προστίμου και σε συνέχεια των ανωτέρω εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι:

«Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 04-10-2023 και ώρα 13:29 στην επιχείρηση, οι ελεγκτές διαπίστωσαν τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου πώλησης σε δύο (2) περιπτώσεις από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ) για πώληση ροφημάτων καφέ-αναψυκτικών συνολικής αξίας 13,50€ με Φ.Π.Α. 13% (συνολικού ποσού ύψους 1,55€).

Πλην όμως η επιχείρηση, πριν την διενέργεια του ελέγχου, είχε εκδώσει τις αντίστοιχες προσωρινές αποδείξεις με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα ποσού και στο τέλος εξέδωσε την τελική νόμιμη απόδειξη για το κλείσιμο του λογαριασμού του κάθε τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία.

Συγκεκριμένα, όπως αποδεικνύεται από τα αντίγραφα των αποδείξεων από το φορολογικό μηχανισμό που τηρεί η επιχείρηση, τα οποία δεν ζητήθηκαν από τους ελεγκτές και τα οποία προσκομίζονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, είχε εκδώσει τις κάτωθι προσωρινές αποδείξεις:

1. Για το τραπέζι Δ39 τη με Α/Α προσωρινή απόδειξη με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 12:57:31 για τα σερβιρισμένα αγαθά συνολικής αξίας 9,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.
2. Για το τραπέζι Δ19 τη με Α/Α προσωρινή απόδειξη με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 11:49:49 για το σερβιρισμένο αγαθό συνολικής αξίας 5,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

Οι παραπάνω προσωρινές αποδείξεις δεν υπήρχαν στα ως άνω τραπέζια παρόλο που ο σερβιτόρος τις άφησε σε αυτά, προφανώς γιατί ή τις πήρε ο αέρας ή τις πέταξαν οι πελάτες. Πλην όμως, οι ως άνω προσωρινές αποδείξεις υπήρχαν στη μνήμη του φορολογικού μηχανισμού που τηρεί και θα μπορούσαν να επιδειχθούν στους ελεγκτές αν τις ζητούσαν, κάτι τέτοιο όμως δεν συνέβη.

Για τις παραπάνω προσωρινές αποδείξεις εκδόθηκαν οι τελικές νόμιμες αποδείξεις για το κλείσιμο του λογαριασμού του τραπεζιού, ήτοι:

1. Για το τραπέζι Δ39 η με Α/Α Α.Λ.Π. με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 13:53:39 για τα σερβιρισμένα αγαθά (FRAPPE 2) συνολικής αξίας 9,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

2. Για το τραπέζι Δ19 η με Α/Α Α.Λ.Π. με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 14:59:19 για το σερβιρισμένο αγαθό (CAPPUCCINO FREDDO) συνολικής αξίας 5,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

Προφανώς εκ παραδρομής οι ελεγκτές αναφέρουν για το τραπέζι Δ19 και Δ39 ως σερβιρισμένο είδος καφέδες-αναψυκτικά, ενώ στην πραγματικότητα το σερβιρισμένο είδος ήταν CAPPUCCINO FREDDO για το τραπέζι Δ19 και FRAPPE (2) για το τραπέζι Δ39 συνολικής αξίας 14,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%.

Από όλα τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει σαφώς ότι η επιχείρηση δεν υπέπεσε σε καμία φορολογική παράβαση, δεδομένου του ότι και για τα δύο τραπέζια (Δ19 και Δ39) και για τα είδη που σερβιρίστηκαν σε αυτά είχε εκδώσει προσωρινές αποδείξεις πριν από τον έλεγχο που διενεργήθηκε και στο τέλος εξέδωσε και τις αντίστοιχες Α.Λ.Π.».

Επειδή, ως προς τα ως άνω προβαλλόμενα από την προσφεύγουσα εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη τα εξής:

Α) Οι προσκομισθείσες προσωρινές αποδείξεις έχουν εκδοθεί πριν από τον έλεγχο (δεδομένης της ώρας ελέγχου 13:29), και συγκεκριμένα ώρα 12:57:31 για το τραπέζι Δ39 και ώρα 11:49:49 για το τραπέζι Δ19, και αφορούν σε τραπέζια (Δ19 και Δ39) και σε προϊόντα για τα οποία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο,

Β) Στις ανωτέρω προσωρινές αποδείξεις αναγράφονται τα προβλεπόμενα στοιχεία και συγκεκριμένα «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΙΟΥ, ΣΕΡΒΙΡΙΣΘΕΝΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ, ΠΟΣΟΤΗΤΑ και ΑΞΙΑ ΑΥΤΩΝ, ΕΝΔΕΙΞΗ Φ.Π.Α.», ενώ αναφέρεται και η ένδειξη «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και ότι «ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ», όπως και η «ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΣΗΜΑΝΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟ»,

Γ) Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκαν και οι σχετικές αποδείξεις λιανικής πώλησης, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν του ελέγχου και συγκεκριμένα: 1) Για το τραπέζι Δ39 η με Α/Α Α.Λ.Π. με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 13:53:39 για τα σερβιρισμένα αγαθά (FRAPPE 2) συνολικής αξίας 9,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% και 2) Για το τραπέζι Δ19 η με Α/Α Α.Λ.Π. με ημερομηνία 04-10-2023 και ώρα 14:59:19 για το σερβιρισμένο αγαθό (CAPPUCCINO FREDDO) συνολικής αξίας 5,20€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%,

Δ) Οι ως άνω προσωρινές και τελικές αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδόθηκαν από τον εν χρήσει με αριθμό μητρώου φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), ο οποίος, όπως αναγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, «ήταν σε λειτουργία κατά την ώρα του ελέγχου», και

Ε) Στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν γίνεται καμία αναφορά ως προς τον τρόπο λειτουργίας του τηρούμενου φορολογικού μηχανισμού, και συγκεκριμένα εάν υφίσταται σύστημα παραγγελιοληψίας και εάν εκδίδονται αποδείξεις σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1220/2012, και σε κάθε περίπτωση δεν προκύπτει να έχουν διενεργηθεί οι απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις αναφορικά με το τελευταίο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο και την ώρα έκδοσης αυτού από τον τηρούμενο φορολογικό μηχανισμό, ώστε να δύναται να συνάγεται ασφαλώς και χωρίς καμία αμφιβολία είτε ότι οι ανωτέρω προσωρινές αποδείξεις εκδόθηκαν μεταγενέστερα του ελέγχου, είτε ότι τα

ως άνω φορολογικά στοιχεία (προσωρινές και τελικές φορολογικές αποδείξεις) δεν εκδόθηκαν με τον προβλεπόμενο τρόπο, κρίνεται με την παρούσα απόφαση ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν στοιχειοθετείται και δεν τεκμηριώνεται, όπως προβλέπεται και απαιτείται από τα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4987/2022, η κρινόμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη αιτιολόγησης της παράβασης από τον έλεγχο βασίμως προβάλλονται και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 22-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό/29-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Φορολογικό έτος 2023 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2023 έως 31-12-2023)

- Πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022

λόγω μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.)

(ακύρωση της με αριθμό/29-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου

του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών)

0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.