



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 04/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2331

**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@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024(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 από **07/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., κατά της υπ' αριθ. ..../**02.05.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ..../**02.05.2024** πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 58Α Ν.4987/2022** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία (καφέ μπαρ), για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου, σε δύο περιπτώσεις συνολικής αξίας 24,00€ (καθαράς αξίας 19,35€, πλέον ΦΠΑ 4,65€), που διαπιστώθηκε σε επιτόπιο έλεγχο στις 16/03/2024, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, ήτοι  $4,65\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 02/05/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ../2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, ισχυριζόμενη ότι οι υπό κρίση αποδείξεις εκδόθηκαν και δόθηκαν στους πελάτες μαζί με τις παραγγελίες τους, πλην όμως στη μία περίπτωση δεν υπήρχε στο τραπέζι γιατί είχε αλλαχτεί το τασάκι και μέσα εκεί είχε πεταχτεί η μία απόδειξη, ενώ η άλλη δεν θυμόταν τι είχε γίνει με αυτήν. Επιπλέον, μέσω του e-send φαίνονται οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί πριν τον έλεγχο. Συγκεκριμένα, είχαν εκδοθεί αποδείξεις ξεχωριστά για κάθε ποτό και όχι μία συνολική, εκδόθηκαν οι υπ' αρ.....-..... αποδείξεις, όπως φαίνεται και στην κατάσταση του e-send στις 00:00 πολύ πριν αρχίσει και ολοκληρωθεί ο έλεγχος.

**Επειδή**, με το **άρθρο 23 παρ. 1 του Ν.4987/2022** ορίζεται 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.».

**Επειδή**, με το **άρθρο 65 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.{...}3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. {...}».

**Επειδή**, με το **άρθρο 33 παρ. 2 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή**, με το **άρθρο 76 του Ν.5104/2024** 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, με το **άρθρο 3 παρ. 1 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: «*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 προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς*».

**Επειδή**, με το **άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: «*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 το **άρθρο 12 του ν.4308/2014** 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. {...}».

**Επειδή**, με το **άρθρο 13 του ν.4308/2014** 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 το **άρθρο 58Α του Ν.4987/2022** ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. {...}».

**Επειδή**, σύμφωνα με την από **02.05.2024** έκθεση μερικού ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, την **16.03.2024**, ημέρα Σάββατο και ώρα **23:54 μ.μ.**, ελεγκτές της ανωτέρω υπηρεσίας, εισήλθαν εντός του καταστήματος (καφέ μπαρ) της προσφεύγουσας επί της οδού ..... στη ..... και αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους και επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες, έλαβαν **την υπ'αρ...../16-03-2024** ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας **0,10€** (εκ παραδρομής αναγράφηκε στην έκθεση ελέγχου αξίας 2,50€) από τον εν χρήσει φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) και συγκεκριμένα την με αριθμό μητρώου ..... Φ.Τ.Μ.. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, ήτοι των σερβιρισμένων με διάφορα είδη, πελατών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις λιανικής πώλησης σε δύο (2) περιπτώσεις, για σερβιρισμένα είδη (ποτά) που καταναλώνονταν επί τόπου, αξίας (με τον Φ.Π.Α) 12,00€ και 12,00€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικής αξίας 24,00€.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν αποδείξεις λιανικής πώλησης σε δύο (2) τραπέζια των σερβιρισμένων με ποτά πελατών. Επιπλέον, κατά την ώρα του ελέγχου δεν υπήρχαν τασάκια στα τραπέζια του εσωτερικού χώρου του καταστήματος της προσφεύγουσας, καθώς το κάπνισμα απαγορεύεται μέσα στον κλειστό χώρο του καταστήματος και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι η μία απόδειξη βρισκόταν στο τασάκι που αλλάχτηκε απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, όπως δήλωσε στον έλεγχο η υπεύθυνη του καταστήματος και διαχειρίστρια της εταιρείας κ. .... η αξία του κάθε ποτού ανέρχονταν στο ποσό των 6,00€, οπότε όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα κατάσταση των εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης που υποβλήθηκαν στην πλατφόρμα e-send της Α.Α.Δ.Ε. πριν από την είσοδο του συνεργείου ελέγχου στο κατάστημα της προσφεύγουσας, **είσοδος που έγινε στις 23:54 της 16/03/2024** όπως αποδεικνύεται από την με αριθμό ..../16-03-2024 ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 0,10€, υπάρχει μόνο μία απόδειξη αξίας 6,00€ εκδοθείσα στις 20:44 (3ώρες και 10 λεπτά νωρίτερα από την έναρξη του ελέγχου) που προφανώς αφορούσε άλλον πελάτη, καθώς η αξία του ποτού ήταν ίδια για όλα τα ποτά, ήτοι αυτή των 6,00€. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έκδοσης των αποδείξεων ξεχωριστά για κάθε ποτό, πολύ πριν αρχίσει και ολοκληρωθεί ο έλεγχος, επικαλούμενος τις υπ'αρ.....-..... αποδείξεις λιανικής πώλησης, που εκδόθηκαν στις **00:00**, ήτοι μεταγενέστερα της έναρξης του ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **07.06.2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η υπ' αρ. ..../02.05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 φορ. έτους 2024 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας.

| <b>Είδος προστίμου</b>                            | <b>Ποσό</b>    |
|---------------------------------------------------|----------------|
| <b>Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4987/2022</b> | <b>500,00€</b> |

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

**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.