



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09-05-2025

Αριθμός απόφασης: 1363

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στη, νομίμως εκπροσωπούμενης από το διαχειριστή αυτής,, κατά της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς

και την απόοικεία έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** (δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε την 10-12-2024), 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 αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν. 5104/2024, διότι δεν ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για την αγορά έξι (6) κιλών ή τεμαχίων ψωμιού, αξίας (κατά δήλωση της προσφεύγουσας κατά τη διάρκεια του ελέγχου) 0,80€ ανά κιλό ή ανά τεμάχιο, ήτοι συνολικής αξίας 4,80€, τα οποία βρέθηκαν προς πώληση σε σημείο της επιχείρησης, κατά παράβαση των άρθρων 8 και 14 του Ν. 4308/2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της απόέκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Ιστορικό

Κατόπιν έκδοσης των με αριθμούςεντολών επιτόπιου προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διενεργήθηκε έλεγχος την, ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη και ώρα 13:49, στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας στη, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ως προς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ). Από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε, κατά παράβαση των άρθρων 8 και 14 του Ν. 4308/2014, φορολογικό παραστατικό (τιμολόγιο αγοράς) για έξι (6) κιλά ή τεμάχια ψωμιού συνολικής αξίας ύψους 4,80€ (= 6 κιλά ή τεμάχια x 0,80€ ανά κιλό ή τεμάχιο), τα οποία βρέθηκαν σε ράφι του καταστήματος προς πώληση σε πελάτες και είχαν αγοραστεί κατά δήλωσή της από επιτηδευματία αρνούμενο την έκδοση φορολογικού στοιχείου.

Για τον καταλογισμό της ανωτέρω παράλειψης συντάχθηκε το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση και εκδόθηκε ο με αριθμόΠροσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, που επιδόθηκαν στον υπεύθυνοκατά τη διάρκεια του ελέγχου. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων αντιρρήσεις/απόψεις με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«...»

Με την παρούσα επιστολή σας παρακαλώ να εξετάσετε την περίπτωση διαγραφής αδικαιολόγητου προστίμου που μου επιβλήθηκε σχετικά με τη μη έκδοση παραστατικού για συναλλαγή ημερομηνίας με

Θα ήθελα να σας ενημερώσω ότι η επιβολή του προστίμου έγινε εκ παραδρομής καθώς:

- Συνεπής έκδοση παραστατικών από τον προμηθευτή.
Ο προμηθευτής τηρεί σχολαστικά τις φορολογικές του υποχρεώσεις και εκδίδει πάντοτε παραστατικά για όλες τις μεταξύ μας συναλλαγές.
- Ύπαρξη παραστατικού για τη συγκεκριμένη συναλλαγή.
Σας επισυνάπτω φωτοτυπία του παραστατικού που εκδόθηκε στις με, το οποίο αποδεικνύει την πραγματοποίηση της συναλλαγής και την έκδοση του σχετικού παραστατικού πριν τον έλεγχο.
- Καθημερινή έκδοση παραστατικών.
Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του myDATA, η έκδοση παραστατικών από τον προμηθευτή μου είναι καθημερινή, γεγονός που επιβεβαιώνει την καλή πίστη και την τήρηση των φορολογικών του υποχρεώσεων.

Σας παρακαλώ να λάβετε υπόψη σας τα ανωτέρω στοιχεία και να προχωρήσετε στη διαγραφή του αδικαιολόγητου προστίμου.

Συνημμένα σας αποστέλλω:

- ✓ Φωτοτυπία του παραστατικού με
- ✓ Εικόνα τιμολογήσεων από το myDATA για του μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο 2024.
- ✓ Σημείωμα επιβολής προστίμου της Υπηρεσίας σας.

Παρακαλώ ενημερώστε με για την εξέλιξη της υπόθεσης το συντομότερο δυνατό.

...».

Ως προς τις ανωτέρω αιτιάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, στη με ημερομηνία θεώρησηςοικεία έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων σημειώθηκαν τα εξής:

«Κατά τον έλεγχο δεν επιδείχθηκε κανένα παραστατικό αγοράς. Ο έλεγχος, μετά τη διαπίστωση της εν λόγω παράβασης στην προσφεύγουσα εταιρεία, προχώρησε σε έλεγχο στην έδρα του πωλητή, όπου διαπιστώθηκε η παράβαση της μη έκδοσης τιμολογίου πώλησης εκ μέρους του και του επιβλήθηκε το αντίστοιχο πρόστιμο. Η εκ των υστέρων έκδοση του τιμολογίου πώλησης από τον πωλητή δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.».

Κατόπιν σύνταξης της εν λόγω απόέκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του ίδιου Προϊσταμένου, η οποία (με συνημμένη την ανωτέρω έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται) κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία (κατόπιν αυθημερόν ανάγνωσης της σχετικής ανάρτησης στην ηλεκτρονική της θυρίδα) την 10-12-2024.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας ότι «οι

ισχυρισμοί της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, όπως αυτοί παρουσιάζονται στην εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη και στη συνημμένη έκθεση ελέγχου, είναι εσφαλμένοι» για τους παρακάτω λόγους:

- «Έλλειψη αναφοράς σε δελτία αποστολής: Ο έλεγχος δεν αναφέρει αν εξέτασε τα δελτία αποστολής της εταιρείας. Η ύπαρξη και η αντιστοιχία των δελτίων αυτών με τις παραλαβές εμπορευμάτων αποτελεί κρίσιμο στοιχείο για την ορθότητα της συναλλαγής και δεν λαμβάνεται υπόψη από τον έλεγχο.»
- «Απουσία αναφοράς στο χρόνο έκδοσης του τιμολογίου: Ο έλεγχος παραλείπει να αναφερθεί στον ακριβή χρόνο έκδοσης του τιμολογίου πώλησης. Η μη αναφορά αυτή δημιουργεί ασάφεια και δεν επιτρέπει την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων σχετικά με την τήρηση των προβλεπόμενων προθεσμιών.»
- «Παράβλεψη της συχνότητας έκδοσης τιμολογίων από τον προμηθευτή: Ο έλεγχος αγνοεί το γεγονός ότι ο προμηθευτής εκδίδει τιμολόγια στην εταιρεία σε καθημερινή βάση και με σταθερό ποσό. Αυτή η πρακτική υποδηλώνει μια συνεχή και τακτική εμπορική σχέση, η οποία δεν φαίνεται να αξιολογείται από τον έλεγχο.»
- «Εσφαλμένη ερμηνεία της υποχρέωσης διατήρησης τιμολογίων αγοράς: Καμία διάταξη δεν ορίζει ότι τα τιμολόγια αγοράς πρέπει να φυλάσσονται υποχρεωτικά στην εταιρεία μετά την παραλαβή των αγαθών. Επομένως, η μη εύρεσή τους κατά τον έλεγχο δεν συνιστά αυτομάτως παράβαση.»
- «Άγνοια της ηλεκτρονικής μορφής των τιμολογίων: Ο έλεγχος φαίνεται να αγνοεί την επικρατούσα πρακτική της ηλεκτρονικής αποστολής τιμολογίων από τους προμηθευτές. Η απαίτηση για φυσική μορφή τιμολογίων είναι αναχρονιστική και δεν συνάδει με τις σύγχρονες πρακτικές.»
- «Μη αξιοποίηση των ηλεκτρονικών εργαλείων της ΑΑΔΕ (myDATA): Ο έλεγχος, παραβλέποντας τα διαθέσιμα ηλεκτρονικά εργαλεία, όπως η πλατφόρμα myDATA, ζήτησε χειρόγραφα τιμολόγια. Με την αξιοποίηση των ψηφιακών αυτών εργαλείων, θα μπορούσε να διαπιστωθεί άμεσα η ύπαρξη και η εγκυρότητα των τιμολογίων σε ψηφιακή μορφή. Ο τρόπος λειτουργίας του ελέγχου φαίνεται να είναι παρωχημένος και μη εναρμονισμένος με τις ψηφιακές δυνατότητες της ΑΑΔΕ.»
- «Ο προμηθευτής της τηρεί σχολαστικά τις φορολογικές του υποχρεώσεις και εκδίδει πάντοτε παραστατικά για όλες τις μεταξύ τους συναλλαγές. Για τη συγκεκριμένη ημέρα (.....) εκδόθηκε το τιμολόγιο με, το οποίο αποδεικνύει την πραγματοποίηση της συναλλαγής και την έκδοση του σχετικού παραστατικού πριν τον έλεγχο. Άλλωστε από τα στοιχεία του myDATA τεκμηριώνεται ότι η έκδοση παραστατικών από τον προμηθευτή της είναι καθημερινή, γεγονός που επιβεβαιώνει την καλή πίστη και την τήρηση των φορολογικών του υποχρεώσεων.»

καθώς και ότι «ο έλεγχος φαίνεται να έχει βασιστεί σε εσφαλμένες ερμηνείες του Νόμου και σε μη αξιοποίηση των σύγχρονων ψηφιακών εργαλείων». Ως εκ τούτου, θεωρεί ότι «το επιβληθέν σε βάρος της πρόστιμο είναι άδικο, μη νόμιμο και δημιουργεί άνιση μεταχείρισή της σε σχέση με τον ανταγωνισμό και, συνεπώς, πρέπει να διαγραφεί».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) 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 (ΕΛΠ) 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. 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.

...

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Ηλεκτρονικό τιμολόγιο» του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή.

2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.

3. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση.

4. Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλονται ή τίθενται συγκεντρωτικά στη διάθεση του ίδιου προσώπου που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, οι επαναλαμβανόμενες ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«5. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και χιλίων (1.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και, πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόοικεία έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατά τον επιτόπιο προληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε την, ημέρα Τετάρτη και ώρα 13:49, στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας στη, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ζήτησε/έλαβε και δεν εξέδωσε, κατά παράβαση των άρθρων 8 και 14 του Ν. 4308/2014, φορολογικό παραστατικό στοιχείο (τιμολόγιο πώλησης ή τιμολόγιο αγοράς, αντίστοιχα) για έξι (6) κιλά ή τεμάχια ψωμιού συνολικής αξίας ύψους 4,80€ (= 6 κιλά ή τεμάχια x 0,80€ ανά κιλό ή τεμάχιο), τα οποία βρέθηκαν σε ράφι του καταστήματός της προς πώληση σε πελάτες και είχαν αγοραστεί από επιτηδευματία, ο οποίος αρνήθηκε την έκδοση αντίστοιχου τιμολογίου πώλησης ή δελτίου αποστολής.

Επειδή, δεδομένου ότι η ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση, στην οποία υπέπεσε η προσφεύγουσα εταιρεία, επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν. 5104/2024, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του ανωτέρω άρθρου και νόμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, τόσο με τις υποβληθείσες αντιρρήσεις/απόψεις της επί του με αριθμόΣημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, όσο και με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, επικαλείται «ύπαρξη παραστατικού για τη συγκεκριμένη συναλλαγή», δεδομένου ότι «ο προμηθευτής της τηρεί σχολαστικά τις φορολογικές του υποχρεώσεις και εκδίδει πάντοτε παραστατικά για όλες τις μεταξύ τους συναλλαγές», επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του εν λόγω με α/α 1494 (σειρά Α) παραστατικού, το οποίο εκδόθηκε την με (τρόπος πληρωμής: μετρητά) και με το οποίο, όπως ισχυρίζεται, «αποδεικνύονται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και η έκδοση του σχετικού παραστατικού πριν τον έλεγχο».

Επειδή, στην απόοικεία έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αναφορικά με τις προπαρατεθείσες αιτιάσεις/αντιρρήσεις/απόψεις της προσφεύγουσας εταιρείας επί του με αριθμόΣημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), σημειώθηκαν τα εξής:

«Κατά τον έλεγχο δεν επιδείχθηκε κανένα παραστατικό αγοράς. Ο έλεγχος, μετά τη διαπίστωση της εν λόγω παράβασης στην προσφεύγουσα εταιρεία, προχώρησε σε έλεγχο στην έδρα του πωλητή, όπου διαπιστώθηκε η παράβαση της μη έκδοσης τιμολογίου πώλησης εκ μέρους του και του επιβλήθηκε το αντίστοιχο πρόστιμο. Η εκ των υστέρων έκδοση του τιμολογίου πώλησης από τον πωλητή δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.».

Επειδή, σε περίπτωση που, κατά την πραγματοποίηση μιας συναλλαγής, ο πωλητής αρνείται ή δεν οφείλει να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης, ο αγοραστής είναι υπόχρεος σε έκδοση τιμολογίου αγοράς χωρίς επιβάρυνση με Φ.Π.Α..

Επειδή, η μεταγενέστερη έκδοση φορολογικού στοιχείου (τιμολογίου) από τον υπόχρεο δεν ανατρέπει τη διαπιστωθείσα παράβαση.

Επειδή, η επιβολή προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια υπό την έννοια του ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 500,00€ και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του ίδιου Προϊσταμένου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν. 5104/2024

λόγω μη λήψης και επί άρνησης μη έκδοσης φορολογικού
παραστατικού στοιχείου αγοράς

500,00€

(ως η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου
57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Χανίων)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία 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.