



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2343

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτου, Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός , Τ.Κ. .. κατά της

υπ' αριθμ. .../13.01.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ./03.06.2025 συμπληρωματικό υπόμνημα
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09.02.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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 υπ' αριθμ./13.01.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με 517.800,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Είσπραξη με μετρητά παραστατικών λιανικών συναλλαγών πώλησης εμπορευμάτων της, αξίας 500,00€ και άνω ανά παραστατικό, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 3 του Ν.3842/2010 σε 26 περιπτώσεις.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 517.800,00€, ήτοι το διπλάσιο της καταβληθείσας σε μετρητά αξίας της συναλλαγής 2 X 258.900,00€ σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 10 του ν.5104/2024.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμ./05.12.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία είναι συνέχεια της με αριθμ./28.06.2024 εντολής, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «Λιανικό εμπόριο κοσμημάτων και ειδών αργυροχοΐας» μερικός απομακρυσμένος έλεγχος ως προς την ορθή τήρηση των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2024 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) αλλά και του προγενέστερου αυτού ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε είκοσι έξη (26) συναλλαγές (πωλήσεις λιανικής της προσφεύγουσας) με αξία έκαστης 500,00€ και άνω για τις οποίες η εξόφληση δεν διενεργήθηκε με τον προβλεπόμενο στην παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 τρόπο. Η συνολική αξία των εν λόγω συναλλαγών είναι ύψους 258.900,00€.

Ύστερα από την ανωτέρω διαπίστωση, συντάχθηκαν το υπ' αριθμ./16.12.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση Προς Ακρόαση και η υπ' αρ./1/16.12.2024 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου ύψους 517.800,00€, ήτοι το διπλάσιο της καταβληθείσας σε μετρητά αξίας των συναλλαγών 2 X 258.900,00€.

Η προσφεύγουσα σε αντίκρουση των ανωτέρω υπέβαλε στον έλεγχο έγγραφες απόψεις οι οποίες δεν έγιναν δεκτές και εν συνεχεία συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 13.01.2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και πλημμελής διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Σε κάθε περίπτωση, πλήρης κατ' ουσίαν αντίκρουση και αποδόμηση του ελεγκτικού πορίσματος. (Εφαρμογή ΠΟΛ. 1027/2011)
- 2) Τυπική πλημμέλεια – Μη νόμιμος ο ένδικος καταλογισμός λόγω παραβίασεως του δικαιώματος ακροάσεως.

Με το υπ' αριθ. πρωτ./03.06.2025 συμπληρωματικό υπόμνημα προβλήθηκαν οι κάτωθι ισχυρισμοί:

- 1) Ειδική διαδικασία εξόφλησης σε μη εργάσιμες ημέρες – Διατήρηση της ισχύος της ΠΟΛ. 1027/2011.
- 2) Ανεξαρτήτως του ανωτέρω ισχυρισμού στην εξεταζόμενη περίπτωση το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών που αποτέλεσαν αντικείμενο του καταλογισμού αφορά πελάτες αλλοδαπής προέλευσης ή/και φορολογικής κατοικίας και συνεπώς δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί υποχρεωτικής εξόφλησης με τραπεζικό μέσο (επικουρικός ισχυρισμός).
- 3) Η επιβολή προστίμου κατ' εφαρμογή των άρθρων 54 παρ. 1 περ. ιζ και παρ. 2 περ. θ του ν.4174/2013 και 57 παρ. 10 του ν.5104/2024 δεν παρίσταται επιτρεπτή υπό το φως της αρχής της αναλογικότητας και της αρχής της ισότητας των διοικούμενων, ούτε συμφωνεί με τη ratio της εν λόγω διάταξης.
- 4) Αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου. Ακολούθησε μια πρακτική είσπραξης μετρητών τις μη εργάσιμες ημέρες, σύμφωνα με τις οδηγίες που είχαν εκδοθεί από τη Φορολογική Διοίκηση (ΠΟΛ 1027/2011) και οι οποίες δεν καταργήθηκαν ρητά, ούτε αντικαταστάθηκαν από νεότερες αντίθετες οδηγίες.
- 5) Απουσία σκοπού φορολογικής καταστρατήγησης.

Με το ως άνω υπόμνημα προβλήθηκαν νέοι ισχυρισμοί με επίκληση γνωμοδοτήσεων του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων. Δεδομένου ότι το εν λόγω υπόμνημα υποβλήθηκε στις 03.06.2025, ήτοι εντός της περιόδου των τελευταίων τριάντα (30) ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./05.06.2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 «Ερμηνευτικές εγκύκλιοι και οδηγίες» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

- «1. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.
2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της

ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.

3. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δεν είναι δεσμευτικές για τους φορολογούμενους.

4. Απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας, δεν δεσμεύουν τη Φορολογική Διοίκηση.

5. Αν ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση, η δήλωσή του δεν θεωρείται ανακριβής ή δεν θεωρείται ότι παρέλειψε να υποβάλει δήλωση, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

« ... 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του με το άρθρο 69 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22.12.2016):

«3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, μέσω τράπεζας, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού και με επιταγές. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά. Οι Τράπεζες δεν επιτρέπεται να χρεώνουν αμοιβές για την κατάθεση των ποσών αυτών σε τραπεζικούς λογαριασμούς.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 69 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22.12.2016), ορίζεται ότι:

«3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».

Επειδή σύμφωνα με την Πολ. 1027/2011 με θέμα: «Τρόπος εξόφλησης ορισμένων συναλλαγών με ιδιώτες, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ. Α' 58/23.4.2010)»:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής – Όριο συναλλαγής.

1. Φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από επιτηδευματίες, για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών αποκλειστικά μέσω Τραπέζης, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του αγοραστή των αγαθών ή λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, αποκλειόμενης της εξόφλησης των υπόψη στοιχείων με μετρητά.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ορίζεται ως κατώτερο όριο συναλλαγής, το ποσόν των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για το έτος 2011 και το ποσόν των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ από 1.1.2012 και εξής.

Ως αξία συναλλαγής, για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, νοείται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α..

3. Προκαταβολές που εισπράττονται ή τμηματικές καταβολές, που αφορούν συναλλαγές ύψους άνω του ισχύοντος κάθε φορά ορίου, εμπίπτουν στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις της παρούσας, ανεξαρτήτως του ποσού έκαστης τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

4. Σε περίπτωση πώλησης αγαθών (όπως οχήματα, κ.λπ.) σε ιδιώτη «με ανταλλαγή», εξοφλείται από τον ιδιώτη - αγοραστή, με τον τρόπο που αναφέρεται στην παρούσα, η διαφορά της αξίας που προκύπτει από το συμψηφισμό των αμοιβαίων ανταπαιτήσεων, εφόσον αυτή υπερβαίνει το ισχύον, κάθε φορά, όριο.

Σε περίπτωση αλλαγής λιανικής πωληθέντων αγαθών, η αξία των οποίων προηγουμένως έχει εξοφληθεί, για τη νέα απόδειξη λιανικής πώλησης που εκδίδεται, εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ομοίως τα προαναφερόμενα ισχύουν και στην περίπτωση επιστροφής αγαθών, εφόσον μεταγενέστερα η απαίτηση του ιδιώτη συμψηφισθεί με επόμενη αγορά αγαθών.

5. Σε περίπτωση συναλλαγής που εξοφλείται, μερικώς ή ολικώς, με εκχώρηση από τον ιδιώτη προϊόντος δανείου που βαρύνει αυτόν, με κατάθεση του σχετικού ποσού στο λογαριασμό του πωλητή - επιτηδευματία, οι υποχρεώσεις της παρούσας αφορούν το τυχόν υπολειπόμενο ποσό, ανεξαρτήτως αξίας, εφόσον η τιμολογούμενη αξία της συναλλαγής υπερβαίνει το ισχύον, κάθε φορά, όριο της παρούσας.

Άρθρο 2

Συναλλαγές εκτός πεδίου εφαρμογής

Δεν εμπίπτουν στις υποχρεώσεις της απόφασης αυτής, οι εξής περιπτώσεις συναλλαγών:

α. Συναλλαγές για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ..

β. Αγορές αγαθών ή υπηρεσιών, που το αντίτιμο της αξίας καλύπτεται με επί μέρους διαδοχικές καταβολές (προκαταβολές), διαφορετικών προσώπων από τον τελικό καταναλωτή. Το τυχόν επιπλέον, μη καλυπτόμενο κατά τα ως άνω ποσό, εξοφλείται με βάση τις διατάξεις της παρούσας, εφόσον η συνολική αξία της συναλλαγής υπερβαίνει το ισχύον όριο (π.χ. αγορά αγαθών από ιδιώτη μέσω «λίστας γάμου» κ.λπ.).

Άρθρο 3

Ρυθμίσεις επί ειδικών περιπτώσεων

1. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των Τραπεζών ή με πρόσωπα – ιδιώτες που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η από μέρους τους εξόφληση, με τους τρόπους που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου 1 της απόφασης αυτής και καταβάλλονται μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές, οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ακολουθείται ειδική διαδικασία ως ακολούθως:

2. Από τον επιτηδευματία – πωλητή, κατά το χρόνο είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών (εκτός τραπεζικού συστήματος) από τον πελάτη – ιδιώτη, εκδίδεται λογιστικό παραστατικό «απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων».

Η ως άνω απόδειξη, εκδίδεται αθεώρητη από διπλότυπο, τουλάχιστον, στέλεχος και εφόσον είναι μηχανογραφική δεν απαιτείται η σήμανση αυτής μέσω Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ..

Στο περιεχόμενο αυτής αναγράφονται το ποσό, ο τρόπος εξόφλησης, η αιτιολογία της είσπραξης (π.χ. προκαταβολή, τμηματική καταβολή, εξόφληση) και ο αύξων αριθμός του παραστατικού (εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση αυτού).

Επί προκαταβολών, πριν την έκδοση του φορολογικού στοιχείου, αναγράφονται τα αντίστοιχα στοιχεία του οικείου ταμειακού παραστατικού, εφόσον εκδίδεται από την επιχείρηση.

3. Ο επιτηδευματίας υποχρεούται το ποσόν των μετρητών, που εισπράττει κατά το χρόνο έκδοσης της προαναφερόμενης απόδειξης ή κατά το χρόνο εξόφλησης των συναλλαγματικών, να το καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή τους, σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη Τράπεζα ή Πιστωτικό Οργανισμό.

Τα εκδιδόμενα τραπεζικά παραστατικά, συσχετίζονται από τον επιτηδευματία με τις «αποδείξεις είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων» που αφορούν.

4. Οι εκδιδόμενες «αποδείξεις είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων», καθώς και τα τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτουν τα δεδομένα της κατάθεσης, διαφυλάσσονται με ευθύνη του υπόχρεου, για όσο χρόνο προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ..

Άρθρο 4

Κυρώσεις

Για πράξεις ή παραλείψεις της παρούσας που διαπιστώνονται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, ανά φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Άρθρο 5

Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα ισχύει από την πρώτη (1η) Απριλίου 2011.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

... ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010.

... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

θ) ίσο με το διπλάσιο της καταβληθείσας με μετρητά αξίας των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται για τη συναλλαγή, για κάθε παράβαση της περ. ιζ) της παρ. 1,»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«10. Σε επιχείρηση που, κατά παράβαση της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58), δέχεται πληρωμή με μετρητά που αντιστοιχεί σε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, επιβάλλεται για κάθε παράβαση πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της καταβληθείσας με μετρητά αξίας των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται για τη συναλλαγή.»

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης 13.01.2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρεται ότι διερευνήθηκε, μεταξύ άλλων, για τα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία ο τρόπος εξόφλησης τους από τους λήπτες των στοιχείων. Σε κάποιες περιπτώσεις διαπιστώθηκε ότι παρότι οι εκδοθείσες από την προσφεύγουσα Α.Λ.Σ. – Α.Λ.Π. είναι ίσες ή υπερβαίνουν σε αξία τα 500,00€, εισέπραξε το αντίτιμο από τους ιδιώτες σε μετρητά και το κατέθεσε την επόμενη εργάσιμη ημέρα σε τραπεζικό της λογαριασμό σε τραπεζικό ίδρυμα στην Ελλάδα, χωρίς να αναγράψει το ονοματεπώνυμο έκαστου από τους ιδιώτες που προέβησαν στην αγορά. Οι συναλλαγές αυτές καθώς και ο τρόπος εξόφλησης αυτών περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου ως κάτωθι:

Κατάσταση Λιανικών πωλήσεων που το τίμημα εισπράχθηκε σε μετρητά (σελ. 20 έως 22 έκθεσης ελέγχου)

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ & Ζ	ΑΜ ΦΤΜ - ΦΗΜ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ Η ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ
48	25/2/2024 ...	.....	.....	2.500,00€	Η έκδοση της ΑΛΠ πραγματοποιήθηκε ημέρα Κυριακή 25/02/2024. Στις 26/02/2024 ημέρα Δευτέρα κατέθεσε το ποσό των 2.500,00 € από την εισπράξη στον λογαριασμό της στην
66	17/03/2024 ....	.....	ΑΛΠ / 17-03-2024	7.900,00€	Για τις ΑΛΠ με συνολική αξία 24.000,00 € πραγματοποιήθηκε κατάθεση ίσου ποσού στην την επόμενη εργάσιμη ημέρα από το Σαββατοκύριακο (19/03/2024) στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι εισπράξεις σε μετρητά.
67	17/03/2024 ....	.....	ΑΛΠ ... / 17-03-2024	8.100,00€	
68	17/03/2024 ....	.....	ΑΛΠ ... / 17-03-2024	8.000,00€	
89	06/04/2024 ....	.....	ΑΛΠ ... / 06-04-2024	11.300,00€	Για την ΑΛΠ / 6-4-2024, την ΑΛΠ / 6-4-2024 , ... / 7-4-2024 & / 7-4-2024 με συνολική αξία αυτών 39.000,00€ πραγματοποιήθηκε κατάθεση ποσού ύψους 33.000 € σε λογαριασμό της στην τράπεζα ALPHA στις 08/04/2024 ημέρα Δευτέρα. Οι προαναφερόμενες ΑΛΠ είχαν εκδοθεί εντός του προηγούμενου σαββατοκύριακου και εισπράχθηκαν σε μετρητά. Υπάρχει διαφορά ύψους 6.000,00 € (39.000,00 - 33.000,00). Για την διαφορά αυτή των 6.000,00 € η ελεγχόμενη προσκόμισε έμβασμα ποσού 6.000,00 € που πραγματοποιήθηκε προς τον λογαριασμό της στην τράπεζα στις 08/04/2024 με αιτιολογία και πληρωτή «AWB>> . Το έμβασμα αυτό αφορούσε το μεγαλύτερο μέρος της ΑΛΠ / 07-04-2024 αξίας 6.800,00 €. Επομένως το συνολικό ποσό των 39.000,00 € κατατέθηκε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της.
91	6/4/2024 ....	.....	ΑΛΠ ... / 06-04-2024	10.000,00€	
94	7/4/2024 ....	.....	ΑΛΠ / 07-04-2024	6.800,00€	Για τις εν λόγω δύο (2) Α.Λ.Π συνολικής αξίας 12.000,00 € που πραγματοποιήθηκαν ημέρα Κυριακή 14/04/2024 υφίσταται κατάθεση μετρητών ποσού 12.300,00€ στις 15/04/2024 σε λογαριασμό της στην τράπεζα Το γεγονός ότι έχουν κατατεθεί 300,00 € παραπάνω από τις εισπράξεις δεν επηρεάζει τον έλεγχό μας.
95	7/4/2024 ....	.....	ΑΛΠ ... / 07-04-2024	10.900,00€	
102	14/4/2024 ....	.....	ΑΛΠ / 14-04-2024	4.300,00€	Κατατέθηκαν από την ελεγχόμενη 29/04/2024 με συνολική αξία 14.750,00 € στην τράπεζα
103	14/4/2024 ....	.....	ΑΛΠ ... / 14-04-2024	7.700,00€	
156	28/4/2024 ....	.....	ΑΛΠ / 28-04-2024	14.750,00€	Κατατέθηκαν σε μετρητά ποσό 800,00 € από την ελεγχόμενη στην τράπεζα
188	12/5/2024	.....	ΑΛΠ ... / 12-05-2024	800,00€	

 στις 14/05/2024 μέσω μηχανήματος αυτόματων συναλλαγών.
205	18/05/2024	ΑΛΠ .. / 18-05-2024	6.750,00€	Οι εν λόγω ΑΛΠ εκδόθηκαν στις 18/05/2024 ημέρα Σάββατο. Τα ποσά των ΑΛΠ έως και ύψους 38.450,00 κατατέθηκαν σε λογαριασμό της ελεγχόμενης στην την Δευτέρα στις 20/05/2024.
206	18/05/2024	.....	ΑΛΠ ... / 18-05-2024	7.500,00€
207	18/05/2024	.....	ΑΛΠ .../ 18-05-2024	7.000,00€
208	18/05/2024	.....	ΑΛΠ ... / 18-05-2024	7.500,00€
209	18/05/2024	.....	ΑΛΠ .../ 18-05-2024	3.750,00€
210	18/05/2024	.....	ΑΛΠ .. / 18-05-2024	5.950,00€
239	1/6/2024	ΑΛΠ ... / 01-06-2024	13.000,00€	Το ποσό της ΑΛΠ κατατέθηκε από τον σύζυγο της ελεγχόμενης στη τράπεζα σε λογαριασμό της στις 03/06/2024 μαζί με τις ΑΛΠ Συνολικό ποσό κατάθεσης 63.500,00€.
240	1/6/2024	.....	ΑΛΠ ... / 01-06-2024	40.000,00€
246	2/6/2024	.....	ΑΛΠ .. / 02-06-2024	10.500,00€
256	8/6/2024	ΑΛΠ .../ 08-06-2024	5.900,00€	Η ΑΛΠ εκδόθηκε ημέρα Σάββατο 8/6/2024 και τα χρήματα 5.900,00 € κατατέθηκαν στον τραπεζικό της λογαριασμό στην την Δευτέρα 10/06/2024.
284	23/6/2024	ΑΛΠ ... / 23-06-2024	29.000,00€	Κατατέθηκε από την ελεγχόμενη το ποσό στη τράπεζα σε λογαριασμό της στις 25/06/2024 . Συνολικό ποσό κατάθεσης 64.000,00 €. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονταν οι εισπράξεις των ΑΛΠ 238, 239 & 240
285	23/6/2024	.....	ΑΛΠ .. / 23-06-2024	33.000,00€
286	24/6/2024	.....	ΑΛΠ ... / 24-06-2024	2.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ				264.900,00€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΕ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΓΙΑ ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ Α.Λ.Π. ΑΞΙΑΣ ΕΚΑΣΤΗΣ ΑΠΟ 500,00€ ΚΑΙ ΑΝΩ: 258.900,00€ (264.900,00€ - 6.000,00€ ΕΜΒΑΣΜΑ ΒΛΕΠΕ Α/Α 89, 91,94,95)					

Από τον ανωτέρω πίνακα της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προκύπτει ότι για τις ανωτέρω ΑΛΠ ο έλεγχος κατέληξε ότι εισπράχθηκαν με μετρητά και εν συνεχεία κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας. Επίσης προκύπτει ότι οι ανωτέρω ΑΛΠ εκδόθηκαν είτε Σάββατο, είτε Κυριακή, είτε άλλη ημέρα αργίας (24.06.2024 - Αγίου Πνεύματος) και τα ποσά που έλαβε η προσφεύγουσα για την εξόφληση αυτών κατατέθηκαν σε τραπεζικό της λογαριασμό εντός δύο εργάσιμων ημερών.

Επειδή εν συνεχεία από τον έλεγχο συντάχθηκε το υπ' αριθμ./16.12.2024 Σ.Δ.Ε - Κλήση προς ακρόαση και η με α/α/...../16.12.2024 προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και υπέβαλε στον έλεγχο έγγραφες απόψεις οι οποίες περιλαμβάνονται στις σελίδες 23 έως και 37 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«Επειδή το ερώτημα που τέθηκε από τον έλεγχό μας προς την Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών (ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ) με κοινοποίηση στην Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ) με το με αριθμό πρωτοκόλλου / 13-11-2024 έγγραφό μας, ήταν ξεκάθαρα διατυπωμένο, περιέγραφε με πληρότητα τον τρόπο λειτουργίας της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης στις περιπτώσεις που αυτή εισέπραττε σε μετρητά το αντίτιμο των πωληθέντων από αυτή προϊόντων προς πελάτες λιανικής, η πλειοψηφία των οποίων ήταν αλλοδαποί, καθώς επίσης και η απάντηση της προαναφερόμενης διεύθυνσης, επί του ανωτέρω ερωτήματος, που στάλθηκε στην Υπηρεσία μας με το έγγραφο ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ Α ΕΞ 2024 της 26/11/2024 και η οποία αναφέρει ότι «Ως εκ τούτου, η εισπραξη μετρητών από ελεγχόμενη οντότητα για πώληση αγαθών αξίας άνω των

500,00 € επισύρει την ποινή της παρ. 10 του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024, ως ισχύει» είναι ξεκάθαρα διατυπωμένη και δεν αφήνει περιθώρια παρερμηνειών, ο έλεγχός μας αντιλαμβάνεται τις απόψεις της φορολογουμένης, πλην όμως η παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 συντελέστηκε από αυτή σε είκοσι έξη (26) συναλλαγές στο ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2024 – 26/06/2024, κάτι το οποίο επισύρει την ποινή της παρ 10 του άρθρου 57 του Ν. 5104 / 2024 ως ισχύει.

Αποτέλεσμα όλων των ανωτέρω είναι ο έλεγχος μας να οριστικοποιήσει τις διαπιστώσεις του όπως αυτές προαναφέρθηκαν.»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή από την προσφεύγουσα προβάλλονται ισχυρισμοί περί έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, περί πλημμελούς διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και περί πλήρους κατ' ουσίαν αντίκρουση και αποδόμηση του ελεγκτικού πορίσματος. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι:

- Για συναλλαγές άνω των 500,00€ πρέπει η επιχείρηση να δέχεται πληρωμές μόνο μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής. Ωστόσο, με την ΠΟΛ. 1027/2011, προβλέφθηκε εξαίρεση στην ως άνω γενική διάταξη περί επιβολής προστίμου για συγκεκριμένες περιπτώσεις συναλλαγών ήτοι για τις περιπτώσεις που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των Τραπεζών ή για τις περιπτώσεις με πρόσωπα – ιδιώτες που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η από μέρους τους εξόφληση (π.χ. αλλοδαποί πελάτες), δεν επιβάλλεται το πρόστιμο επί της αξίας της συναλλαγής.

- Σύμφωνα με το αρ. 9 παρ. 2 του ν.5104/2024, οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση έως ότου ανακληθούν ή τροποποιηθούν, πόσω μάλλον όταν καθορίζονται διαδικασίες μέσω Υπουργικής Απόφασης, ήτοι κανονιστικής πράξης με άμεση δεσμευτικότητα, η Φορολογική Διοίκηση δεν δύναται να αμφισβητεί το περιεχόμενό της. Με την παρ. 4 του ίδιου ως άνω άρθρου, προβλέπεται ότι απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας, δεν δεσμεύουν τη Φορολογική Διοίκηση.

- Η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σφάλλει κατά το μέρος που απορρίπτει εντελώς αβάσιμα την εφαρμογή της Υπουργικής Απόφασης 1027/2011, η οποία έχει ακόμη ισχύ και δεσμεύει τη Φορολογική Διοίκηση και βάση της οποίας λειτουργούν και συναλλάσσονται πλήθος επιχειρήσεων, κατά την διενέργεια λιανικών πωλήσεων.

- Η αναφορά στην εντελώς γενική απάντηση της Διεύθυνσης Ελεγκτικών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ την οποία η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιστρατεύει προκειμένου να απεκδυθεί της εκ του νόμου υποχρέωσης της να απαντήσει στις υποβληθείσες κατ' αρ. 33 του ν.5104/2024 απόψεις της, αφενός δεν είναι δεσμευτική για τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το αρ. 9 παρ.4 ΚΦΔ, αφετέρου είναι εντελώς έωλη και αυθαίρετη, καθώς τόσο η Απόφαση 1027/2011 όσο και η Εγκύκλιος 1216/2014 βρίσκονται ακόμη σε ισχύ, μάλιστα δε η Απόφαση 1027/2011 δεν συμπεριλαμβάνεται καν, όπως θα έπρεπε, στο ερώτημα προς την ως άνω Υπηρεσία.

• Ακολούθησε κατά γράμμα την απόφαση 1027/2011, για κάθε μία από τις 25 συναλλαγές που κρίθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ότι έλαβε μετρητά κατά παράβαση του άρ. 20 παρ.3 του ν.3842/2010, εκδίδοντας (α) τις σχετικές αποδείξεις λιανικής, (β) τις αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης με τα απαραίτητα στοιχεία και γ) κατέθετε τα μετρητά στον τραπεζικό της λογαριασμό εντός 2 εργάσιμων ημερών από την έκδοση των παραστατικών. Επιπλέον, στις σελίδες 13 έως και 22 της ενδικοφανούς προσφυγής επαναλαμβάνει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλει και στον έλεγχο όσον αφορά τις ΑΛΠ για τις οποίες επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και προσκομίζει εκ νέου τα δικαιολογητικά που είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο προκειμένου να αποδειχθεί ότι εφάρμοσε την ΠΟΛ. 1027/2011.Επισπρόσθετα, ισχυρίζεται ότι:

1) Ο έλεγχος λανθασμένα έκρινε ότι με την κατάθεση των 33.000,00€ που πραγματοποιήθηκε σε λογαριασμό της στην τράπεζα στις 08/04/2024 ημέρα Δευτέρα αφορούσε και μέρος της «ΑΛΠ 1 /06.04.2024 43» καθώς αυτή εξοφλήθηκε μέσω δύο εμβασμάτων. Με την εν λόγω κατάθεση εξοφλήθηκαν οι : α) «ΑΛΠ ... /06.04.2024 49» ποσού 5.300,00€, «ΑΛΠ ../06.04.2024 45» ποσού 10.000,00€, γ) «ΑΛΠ .../07.04.2024 48» ποσού 6.800,00€ και δ) «ΑΛΠ .../07.04.2024 49» ποσού 10.900,00€.

2) Ο έλεγχος λανθασμένα αναφέρει ότι η «ΑΛΠ/14.04.2024 56» είναι αξίας 4.300,00€ και ότι η ορθή αξία αυτής είναι 4.600,00€.

Επειδή στο με αρ. πρωτ./13.11.2024 έγγραφο της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου με θέμα «Ερώτημα σχετικό με το πρόστιμο του άρθρου 57 παρ 10 του Ν. 5104/2024 ΚΦΔ» προς τη Γενική Διεύθυνση Φορολογίας/ Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών (στην ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ) αφού τέθηκαν στην ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ κάποια στοιχεία για την επιχείρηση της προσφεύγουσας, για την διαδικασία που ακολούθησε η προσφεύγουσα όσον αφορά τις συναλλαγές (πωλήσεις) που διενήργησε τα Σαββατοκύριακα και τις αργίες, την διαδικασία που ακολούθησε αναφορικά με την είσπραξη των εν λόγω συναλλαγών και αφού έγινε αναφορά στο άρθρο 20 παρ. ε του ν.3842/2010, στο άρθρο 57 του ν.5104/2024 και την ΠΟΛ 1216/2014 τέθηκε το εξής ερώτημα:

«Κατόπιν των ανωτέρω, η είσπραξη μετρητών της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης κυρίως από αλλοδαπούς πελάτες λιανικής για πωλήσεις αγαθών αξίας άνω των 500,00€ έκαστη, μετά την 11/12/2023 (που δημοσιεύτηκε ο Ν.5073/2023) σε μη εργάσιμες ημέρες και ώρες, και η κατάθεση των μετρητών αυτών σε τραπεζικούς της λογαριασμούς σε τράπεζες στην Ελλάδα οι οποίες πραγματοποιούνται στην επόμενη εργάσιμη ημέρα, ερωτάται αν εμπίπτει στην παράβαση της παρ 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, η οποία τιμωρείται σε κάθε περίπτωση με το πρόστιμο του διπλάσιου της συναλλαγής που καταβλήθηκε σε μετρητά ή μπορεί να υπαχθεί στην απαλλακτική διάταξη της παρ 8 της ΠΟΛ 1216/1-10-2014»

Επειδή η ΠΟΛ 1216/2014, που συμπεριλήφθηκε στο ερώτημα της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου δεν τυγχάνει εφαρμογής στην κρινόμενη υπόθεση καθώς αφορά σε έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ. 1027/09.02.2011 με θέμα « Τρόπος εξόφλησης ορισμένων συναλλαγών με ιδιώτες, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ. Α' 58/23.4.2010).»

Επειδή στον ανωτέρω πίνακα περιλαμβάνονται οι αποδείξεις που εισπράχθηκαν με μετρητά. Στον εν λόγω πίνακα όσον αφορά την είσπραξη σε μετρητά ποσού 33.000,00€ αναφέρονται τα κάτωθι:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ & Ζ	ΑΜ ΦΤΜ - ΦΗΜ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ Η ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ
89	06/04/2024	ΑΛΠ .../ 06-04-2024 ...	11.300,00€	Για την ΑΛΠ ... / 6-4-2024, την ΑΛΠ ... / 6-4-2024 , ... / 7-4-2024 &/7-4-2024 με συνολική αξία αυτών 39.000,00€ πραγματοποιήθηκε κατάθεση ποσού ύψους 33.000 € σε λογαριασμό της στην τράπεζα στις 08/04/2024 ημέρα Δευτέρα. Οι προαναφερόμενες ΑΛΠ είχαν εκδοθεί εντός του προηγούμενου σαββατοκύριακου και εισπράχθηκαν σε μετρητά. Υπάρχει διαφορά ύψους 6.000,00 € (39.000,00 - 33.000,00). Για την διαφορά αυτή των 6.000,00 € η ελεγχόμενη μας προσκόμισε έμβασμα ποσού 6.000,00 € που πραγματοποιήθηκε προς τον λογαριασμό της στην τράπεζα στις 08/04/2024 με αιτιολογία και στοιχεία πληρωτή «AWB>> . Το έμβασμα αυτό αφορούσε το μεγαλύτερο μέρος της ΑΛΠ / 07-04-2024 αξίας 6.800,00 €. Επομένως το συνολικό ποσό των 39.000,00 € κατατέθηκε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της.
91	6/4/2024 ...	.....	ΑΛΠ ... / 06-04-2024 ...	10.000,00€
94	7/4/2024 ...	.....	ΑΛΠ .. / 07-04-2024 ...	6.800,00€
95	7/4/2024 ...	.....	ΑΛΠ ... / 07-04-2024	10.900,00€

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα περιέλαβε την «ΑΛΠ / 06-04-2024

43» στον πίνακα με τις αποδείξεις που εισπράχθηκαν με μετρητά και ότι η κατάθεση των 33.000,00€ αφορά τις άλλες τρεις αποδείξεις του ανωτέρω πίνακα καθώς και την ΑΛΠ / 06.04.2024 44»(εκ παραδρομής αναφέρει την ΑΛΠ .../06.04.2024 49) ποσού 5.300,00€.

Επειδή ως προς την εξόφληση της «ΑΛΠ ... / 06.04.2024 43» ποσού 11.300,00€ προσκομίζονται δυο εμβάσματα ως κάτωθι:

• Ύψους 6.000,00€ την 08.04.2024 στον τραπεζικό της λογαριασμό με IBAN GR

• Ύψους 5.300,00€ την 06.04.2024 στον τραπεζικό της λογαριασμό με IBAN GR

Επιπλέον προσκομίζεται η ΑΛΠ / 06.04.2024 44» ποσού 5.300,00€ καθώς και η σχετική απόδειξη είσπραξης αυτής.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω κρίνεται ότι η απόδειξη ΑΛΠ / 06.04.2024 44» εξοφλήθηκε με μετρητά ενώ η «ΑΛΠ / 06-04-2024 43» εξοφλήθηκε με εμβάσματα και ως εκ τούτου με την παρούσα θα τροποποιηθεί σχετικά ο πίνακας με τις ΑΛΠ που εισπράχθηκαν με μετρητά.

Επειδή στον ανωτέρω πίνακα όσον αφορά την είσπραξη σε μετρητά ποσού 12.300,00€ αναφέρονται τα κάτωθι:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ & Ζ	ΑΜ ΦΤΜ - ΦΗΜ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ Η ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ
102	... /	ΑΛΠ ... / 14-04-2024 ...	4.300,00€	Για τις εν λόγω δύο (2) Α.Λ.Π συνολικής αξίας 12.000,00 € που πραγματοποιήθηκαν ημέρα Κυριακή 14/04/2024 υφίσταται κατάθεση μετρητών ποσού 12.300,00€ στις 15/04/2024 σε λογαριασμό της στην τράπεζα Το γεγονός ότι έχουν κατατεθεί 300,00 € παραπάνω από τις εισπράξεις δεν επηρεάζει τον έλεγχό μας
103	... /	ΑΛΠ ... / 14-04-2024	7.700,00€	

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα αναφέρει ότι η «ΑΛΠ ... / 14.04.2024 56» είναι αξίας 4.300,00€ και ότι η ορθή αξία αυτής είναι 4.600,00€.

Επειδή προσκομίζεται η εν λόγω ΑΛΠ και προκύπτει ότι η αξία αυτής είναι 4.600,00€. Ως εκ τούτου με την παρούσα θα τροποποιηθεί σχετικά ο πίνακας με τις ΑΛΠ που εισπράχθηκαν με μετρητά.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η Κατάσταση Λιανικών πωλήσεων που το τμήμα εισπράχθηκε σε μετρητά η οποία περιλαμβάνεται στις σελίδες 20 έως 22 της οικείας έκθεσης ελέγχου διαμορφώνεται ως κάτωθι. Επισημαίνεται ότι: α) από την εν λόγω κατάσταση αφαιρέθηκε η στήλη «ΑΜ ΦΤΜ - ΦΗΜ», προστέθηκε από την Υπηρεσία μας η στήλη «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ», ενώ όσον αφορά τον τρόπο εξόφλησης αναφέρονται οι θέσεις του ελέγχου βάση της οικείας έκθεσης πλην των καταθέσεων ποσών 33.000,00€ και 12.300,00€ οι οποίες αναλύθηκαν ανωτέρω.

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ & Ζ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ Η ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	
48	25/2/2024	ΑΛΠ ../ 25-2-2024	2.500,00€	Η έκδοση της ΑΛΠ πραγματοποιήθηκε ημέρα Κυριακή 25/02/2024. Στις 26/02/2024 ημέρα Δευτέρα κατέθεσε το ποσό των 2.500,00 € από την είσπραξη στον λογαριασμό της στην Εθνική τράπεζα.	Εκδόθηκε η με Νο../25.02.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 2.500,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".	
66	17/03/2024 ...	ΑΛΠ ../ 17-03-2024	7.900,00€	Για τις ΑΛΠ με συνολική αξία 24.000,00 € πραγματοποιήθηκε κατάθεση ίσου ποσού στην την επόμενη εργάσιμη ημέρα από το Σαββατοκύριακο (19/03/2024) στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι εισπράξεις σε μετρητά.	Εκδόθηκε η με Νο../17.03.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.900,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".	
67	17/03/2024	ΑΛΠ /17-03-2024	8.100,00€		Εκδόθηκε η με Νο../17.03.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 8.100,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No ... και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".	
68	17/03/2024	ΑΛΠ / 17-03-2024	8.000,00€		Εκδόθηκε η με Νο../17.03.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 8.000,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No ... και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".	
91	6/4/2024	ΑΛΠ ../ 06-04-2024	5.300,00€	Για την ΑΛΠ ... / 6-4-2024, την ΑΛΠ ...../06-04.2024, ... / 6-4-2024 , / 7-4-2024 & .../7-4-2024 με συνολική αξία αυτών 33.000,00€ πραγματοποιήθηκε κατάθεση ποσού ύψους 33.000 € σε λογαριασμό της στην τράπεζα στις 08/04/2024 ημέρα Δευτέρα. Οι προαναφερόμενες ΑΛΠ είχαν εκδοθεί εντός του προηγούμενου σαββατοκύριακου και εισπράχθηκαν σε μετρητά.	Εκδόθηκε η με Νο../06.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 5.300,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".	
					10.000,00€	Εκδόθηκε η με Νο../06.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 10.000,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
					6.800,00€	Εκδόθηκε η με Νο../07.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 6.800,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
94	7/4/2024	ΑΛΠ ... / 07-04-2024	6.800,00€	Εκδόθηκε η με Νο../07.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 10.900,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".		
95	7/4/2024	ΑΛΠ ... / 07-04-2024	10.900,00€	Εκδόθηκε η με Νο...../14.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 4.600,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".		
102	14/4/2024	ΑΛΠ ../ 14-04-2024	4.600,00€	Για τις εν λόγω δύο (2) Α.Λ.Π συνολικής αξίας 12.300,00 € που εκδόθηκαν ημέρα Κυριακή 14/04/2024 υφίσταται κατάθεση μετρητών ποσού 12.300,00€ στις 15/04/2024 σε λογαριασμό της στην τράπεζα	Εκδόθηκε η με Νο...../14.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.700,00€ στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.700,00€	
103	14/4/2024	ΑΛΠ ../14-04-2024	7.700,00€		Εκδόθηκε η με Νο...../14.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.700,00€	

					από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No 057 και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
156	28/4/2024	ΑΛΠ / 28-04-2024	14.750,00€	Κατατέθηκαν από την ελεγχόμενη 29/04/2024 με συνολική αξία 14.750,00 € στην τράπεζα	Εκδόθηκε η με No...../28.04.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 14.750,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
188	12/5/2024	ΑΛΠ ... / 12-05-2024	800,00€	Κατατέθηκαν σε μετρητά ποσό 800,00 € από την ελεγχόμενη στην τράπεζα στις 14/05/2024 μέσω μηχανήματος αυτόματων συναλλαγών.	Εκδόθηκε η με No...../12.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 800,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011.
205	18/05/2024	ΑΛΠ ... / 18-05-2024	6.750,00€	Οι εν λόγω ΑΛΠ εκδόθηκαν στις 18/05/2024 ημέρα Σάββατο. Τα ποσά των ΑΛΠ ύψους 38.450,00 κατατέθηκαν σε λογαριασμό της ελεγχόμενης στην την Δευτέρα στις 20/05/2024.	Εκδόθηκε η με No...../18.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 6.750,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
206	18/05/2024	ΑΛΠ ... / 18-05-2024	7.500,00€		Εκδόθηκε η με No...../18.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.500,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
207	18/05/2024	ΑΛΠ ... / 18-05-2024	7.000,00€		Εκδόθηκε η με No...../18.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.000,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
208	18/05/2024	ΑΛΠ ... / 18-05-2024	7.500,00€		Εκδόθηκε η με No..../18.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 7.500,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
209	18/05/2024	ΑΛΠ .../ 18-05-2024	3.750,00€		Εκδόθηκε η με No...../18.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 3.750,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΠΟΛ. 1027/2011 αλλά δεν προκύπτει με ευκρίνεια ο αριθμός της ΑΛΠ που αφορά. Ταυτίζεται η ημερομηνία έκδοσης της ΑΛΠ με την Απόδειξη είσπραξης καθώς και τα ποσά αυτών. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
210	18/05/2024	ΑΛΠ .. / 18-05-2024	5.950,00€		Εκδόθηκε η με No...../18.05.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 5.950,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
239	1/6/2024	ΑΛΠ .. / 01-06-2024	13.000,00€	Το ποσό της ΑΛΠ κατατέθηκε από τον σύζυγο της ελεγχόμενης το ποσό στη τράπεζα σε λογαριασμό της στις 03/06/2024 μαζί με τις ΑΛΠ Συνολικό ποσό κατάθεσης 63.500,00.	Εκδόθηκε η με No...../01.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 13.000,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
240	1/6/2024	ΑΛΠ .../ 01-06-2024	40.000,00€		Εκδόθηκε η με No...../01.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 40.000,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
246	2/6/2024	ΑΛΠ .. / 02-06-2024	10.500,00€		Εκδόθηκε η με No...../02.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 10.500,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
256	8/6/2024	ΑΛΠ .. / 08-06-2024	5.900,00€	Η ΑΛΠ εκδόθηκε ημέρα Σάββατο 8/6/2024 και τα χρήματα 5.900,00 € κατατέθηκαν στον τραπεζικό της λογαριασμό στην Εθνική τράπεζα την Δευτέρα 10/06/2024.	Εκδόθηκε η με No...../08.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 5.900,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
284	23/6/2024	ΑΛΠ ... / 23-06-2024	29.000,00€	Κατατέθηκε από την ελεγχόμενη το ποσό στη τράπεζα ΑΛΦΑ σε λογαριασμό της στις 25/06/2024	Εκδόθηκε η με No...../23.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 29.000,00€ από τον Στην αιτιολογία είσπραξης

				. Συνολικό ποσό κατάθεσης 64.000,00 €. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονταν οι εισπράξεις των ΑΛΠ	αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
285	23/6/2024	ΑΛΠ .. / 23-06-2024	33.000,00€		Εκδόθηκε η με Νο...../23.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 33.000,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
286	24/6/2024	ΑΛΠ .. / 24-06-2024	2.000,00 €		Εκδόθηκε η με Νο...../24.06.2024 απόδειξη είσπραξης στην οποία αναφέρεται ότι εισπράχθηκε ποσό 2.000,00€ από την Στην αιτιολογία είσπραξης αναφέρεται η ΑΛΠ/No .....και η ΠΟΛ. 1027/2011. Επιπλέον, σε αυτήν αναγράφεται "ΕΞΩΦΛΗΘΗ".
ΣΥΝΟΛΟ			259.200,00€		

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι συναλλαγές, που περιλαμβάνονται στον ως άνω πίνακα, διενεργήθηκαν σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των Τραπεζών (Σάββατο, Κυριακή, αργία - Αγίου Πνεύματος) και εξοφλήθηκαν με μετρητά από τους ιδιώτες/πελάτες. Σε αυτές τις περιπτώσεις πρέπει από τον επιτηδευματία/πωλητή να ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 3 «Ρυθμίσεις επί ειδικών περιπτώσεων» της ΠΟΛ. 1027/2011. Από την προσφεύγουσα τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1027/2011 καθώς κατά τον χρόνο είσπραξης μετρητών εκδόθηκαν οι σχετικές αποδείξεις είσπραξης μετρητών και εν συνεχεία εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την είσπραξη αυτών κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό της. **Επομένως, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί εφαρμογής της ΠΟΛ. 1027/2011 και η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.**
Ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 09.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, με Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. .../13.01.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Η υπ' αριθ. .../13.01.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου: **Συνολικό ποσό για καταβολή 0,00€.**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

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.