



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2457

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : 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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **25-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, Τ.Κ..... κατά της με αριθμό/21-02-2025 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 01-04-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, ο οποίος κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος τηρούσε απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-05-2023 με κύρια δραστηριότητα: «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων και Ποτών...» και σε διακοπή εργασιών στις 31-12-2024.

Με τη με αριθμό/21-02-2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 €**, λόγω μη έκδοσης πέντε (5) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (ΑΛΣ) συνολικής αξίας 372,00 € (ήτοι, καθαρή αξία 329,20 €, αξία ΦΠΑ 13% 42,80 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.5104/2024 και των ΠΟΛ.1002/2014 και 1003/2014.

Για τη συγκεκριμένη παράβαση, επειδή η επιχείρηση του προσφεύγοντος είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και επειδή υπέπεσε στην ίδια παράβαση εντός της τελευταίας πενταετίας άλλη μία (1) φορά, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό/09-04-2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι $42,80 \text{ €} \times 100\% = 42,80 \text{ €}$. Επειδή δε το ποσό του φόρου είναι μικρότερο από πεντακόσια ευρώ (500,00 €), εις βάρος της επιχείρησης του προσφεύγοντος επιβάλλεται πρόστιμο πεντακόσια ευρώ (500,00 €) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στη με ημερομηνία θεώρησης 03-12-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Β' ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **24-02-2025** στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του και **αναγνώσθηκαν** στις **26-02-2025**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 12-09-2024, ημέρα Πέμπτη, δυνάμει της με αριθμό/2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, οι αναγραφόμενοι στο σώμα αυτής υπάλληλοι της εν λόγω Υπηρεσίας εντάλθηκαν να διενεργήσουν μερικό επιτόπιο

φορολογικό έλεγχο στην περιοχή της Ρόδου Ν. Δωδεκανήσου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Κατά την διάρκεια του ως άνω ελέγχου (ώρα 21:25 μ.μ.) στην επιχείρηση του προσφεύγοντος και αφού ζητήθηκε το κλείσιμο των συναλλαγών με την έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου μικρής αξίας (υπ' αριθ.1200 ΑΛΠ αξίας 0,50 €), διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των σερβιρισμένων αγαθών με τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων της οντότητας. Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του ελέγχου κρίθηκε αναγκαίο η κατάσχεση πέντε (5) εκτυπωμένων ανεπίσημων παραστατικών χωρίς σήμανση με τίτλο «ΔΕΛΤΙΟ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ» και συντάχθηκε η υπ' αριθ. /12-09-2024 Έκθεση Κατάσχεσης, καθώς και το υπ' αριθ. /12-09-2024 οίκοθεν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ). Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των κατασχεθέντων διαπιστώθηκε ότι σε πέντε (5) τραπέζια-παρέες καθημένων πελατών, στις οποίες είχαν σερβιριστεί αγαθά-φαγητά επιτόπιας κατανάλωσης αξίας 82,50€, 89,50€, 49,50€, 75,50€ και 75,00€ αντίστοιχα συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13%, δεν είχαν εκδοθεί ισάριθμες αποδείξεις από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 § 1, 12 §§ 1 - 8 και 13 περ.α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1003/2014. Η συνολική αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ήταν 372,00€, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 13%, η οποία αναλύεται σε καθαρή αξία 329,20 € και Φ.Π.Α. ποσού 42,80€.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε το υπ' αριθ. /12-09-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) - Κλήση προς Ακρόαση και ο υπ' αριθ. /12-09-2024 Προσωρινός Προσδιορισμός Πρόστιμου, τα οποία παρέλαβε ο προσφεύγων.

Επί του άνω ΣΔΕ ο προσφεύγων διατύπωσε εγγράφως απόψεις με το αριθ. πρωτ. εισ. /24-09-2024 υπόμνημα (μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) και ακολούθως ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Στη συνέχεια και αφού διαβιβάσθηκε η έκθεση επιτόπιου ελέγχου στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τα εξής:

Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου πρέπει ν' ακυρωθεί διότι έως και την ημερομηνία ελέγχου δεν είχαν θεσπιστεί πρόστιμα για τη μη τήρηση της υποχρέωσης σήμανσης των Δελτίων Παραγγελίας από την οντότητα που κάνει χρήση των υπηρεσιών του Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και επιπλέον τα κατασχεθέντα από τον έλεγχο φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τους ελεγκτές ως «ανεπίσημα» και όχι ως «ανακριβή».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί ΕΛΠ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«....

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

...

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου 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 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:
«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

....

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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 57 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται 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 υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό 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, αν 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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1126/05-08-2024 Απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών (Β' 4557/06-08-2024) με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1035/2020 «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων» (Β' 551)», με τις οποίες προστέθηκε μετά το άρθρο 7 νέο άρθρο 7Α, ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

« [...] Άρθρο 7Α.

Περιεχόμενο Τύπου Παραστατικού 8.6 ΔΕΛΤΙΟ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ

7Α.1 Ο Τύπος Παραστατικού 8.6 Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης περιέχει δεδομένα διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών» κατά την εκτέλεση κάθε μίας παραγγελίας από οντότητες που δραστηριοποιούνται στον χώρο της εστίασης και κάνουν χρήση υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. Ο συγκεκριμένος τύπος παραστατικού περιέχει κατ' ελάχιστο τα παρακάτω πεδία:

- ΑΦΜ Εκδότη
- Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία Εκδότη
- Διεύθυνση Εγκατάστασης Εκδότη
- Τύπος Παραστατικού «8.6 Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης»
- Σειρά και Αριθμός Παραστατικού
- Ημερομηνία και ώρα έκδοσης
- Είδος
- Ποσότητα
- Καθαρές Αξίες ανά συντελεστή ΦΠΑ
- Ποσά ΦΠΑ ανά συντελεστή ΦΠΑ
- Α/Α Τραπεζιού
- Το συνολικό ποσό της συναλλαγής

7Α.2 Στην περίπτωση εκτύπωσης του Δελτίου Παραγγελίας Εστίασης δεν επιτρέπεται να εκτυπώνεται το συνολικό ποσό είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος είτε των προηγούμενων (από μεταφορά) για σκοπούς αποφυγής της περίπτωσης να εκλαμβάνεται από τον πελάτη ως νόμιμο παραστατικό αξίας.

7Α.3 Στο Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης αναγράφεται υποχρεωτικά το λεκτικό «ΤΟ ΠΑΡΟΝ ΕΙΝΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΝΟΜΙΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ/ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ. THE PRESENT DOCUMENT IS ISSUED ONLY FOR INFORMATION PURPOSES AND DOES NOT STAND FOR A VALID TAX RECEIPT/INVOICE.».

7Α.4 Το Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης περιέχει υποχρεωτικά δισδιάστατο γραμμωτό κώδικα (QR code). Η σάρωση με QR code scanner του Δελτίου Παραγγελίας Εστίασης οδηγεί σε σελίδα του Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων.

7Α.5 Τα πεδία της παρ. 7Α.1 περιέχονται υποχρεωτικά στην έκδοση, την εκτύπωση και σάρωση εκάστου Δελτίου Παραγγελίας Εστίασης με την επιφύλαξη της παρ. 7Α.2.

7Α.6 Η ώρα έκδοσης είναι ευδιάκριτη σε εμφανές σημείο με έντονη γραμματοσειρά.

7Α.7 Το Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης δεν αποτελεί νόμιμο παραστατικό αξίας αλλά ειδικό στοιχείο που φέρει σήμανση από τον Πάροχο και κλείνει με παραστατικά αξίας ήτοι **Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Πιστωτική Απόδειξη Λιανικής** για χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγές λιανικής και Τιμολόγιο ή Πιστωτικό Τιμολόγιο για χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγές χονδρικής.

7Α.8 Τα Δελτία Παραγγελίας Εστίασης διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ και λαμβάνουν ΜΑΡΚ. Η συσχέτιση των Δελτίων Παραγγελίας Εστίασης με τα λογιστικά στοιχεία εσόδων που αφορούν, διενεργείται εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από την έκδοσή τους. Σε αντίθετη περίπτωση, ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να διακόψει τη διαδικασία αυθεντικοποίησης και διαβίβασης του συνόλου των δεδομένων της υπόχρεης οντότητας έως την ημερομηνία ολοκλήρωσης της διαδικασίας συσχέτισης των ανοικτών δελτίων παραγγελίας.

...».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Στις 26/07/2024 εξουσιοδότησα και ανέθεσα στον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με ΑΦΜ και επωνυμία την ηλεκτρονική έκδοση όλων των φορολογικών μου στοιχείων συνεπώς και των Δελτίων Παραγγελίας Εστίασης. Το

άρθρο 7 της Α.1035/2020 αναφέρεται στις υποχρεώσεις του παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης, ο οποίος έχει και την υποχρέωση σήμανσης των Δελτίων Παραγγελίας.

...

Δεν διέπραξα παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, καθώς εξέδωσα δελτία παραγγελίας με αναγραφόμενες αξίες τα οποία στη συνέχεια «έκλεισα» σε «Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης» με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου.

...».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόψη ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφα των ΑΛΠ που, όπως ισχυρίζεται, εξέδωσε με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου και αντιστοιχούν στα επίμαχα δελτία παραγγελίας, αλλά ούτε και οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

Επειδή, τα κατασχεμένα στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση του προσφεύγοντος κρίθηκαν από τον έλεγχο ως ανεπίσημα διότι δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις του άρθρου 7Α της υπό στοιχεία Α.1035/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και **ισοδυναμούν με μη έκδοση φορολογικού στοιχείου** κατά παράβαση του άρθρου 57 §6 του ν.5104/2024. Ειδικότερα και σύμφωνα με την από 01-04-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, τα επίμαχα εκτυπωμένα Δελτία Παραγγελίας δεν είχαν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ, δεν έφεραν Μ.Α.Ρ.Κ. (Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης) και επιπλέον δεν περιείχαν δισδιάστατο γραμμωτό κώδικα (QR code).

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ορθά προέβη στον καταλογισμό της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο πάροχος ηλεκτρονικής τιμολόγησης έχει την υποχρέωση σήμανσης των Δελτίων Παραγγελίας δεν δύναται να ληφθεί υπόψη, διότι σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων έχει την αντικειμενική ευθύνη για την τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή επιπλέον, η υπό στοιχεία Α.1126/2024 Απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 7Α στην υπό στοιχεία Α.1035/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, δημοσιεύθηκε στις 06-08-2024 (ΦΕΚ Β' 4557), ήτοι ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος στις 12-09-2024.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ για τον καταλογισμό των προστίμων ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των

φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 03-12-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Β' ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **25-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της με αριθμό/21-02-2025 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Η με αριθμό/21-02-2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου **500,00 €**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.