



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 23.01.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 198

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την από 26.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον κατά της υπ' αρ. / **20.07.2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 26.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την 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. /20.07.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου 250,00 €, λόγω μη έκδοσης ενός [1] φορολογικού στοιχείου [Α.Λ.Π.] αξίας 21,40 € [με Φ.Π.Α.], κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12, και 13 του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.], σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου Νόμου, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι πελάτισσα του καταστήματος είχε προβεί σε δύο διαδοχικές αγορές με τις αντίστοιχες αποδείξεις, επισυνάπτοντας και υπεύθυνη δήλωση αυτής.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, από τον επιτόπιο έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014, που διενεργήθηκε στις 17.04.2022 και ώρα 21:02 στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην οδό από συνεργείο υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας (Α΄ Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων-Τρίπολης), διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε μεταξύ των αποδείξεων που είχαν εκδοθεί την 16.04.2022 [επανεκτύπωση των οποίων ελήφθη από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. με Α.Μ.....] και των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν μέσω καρτών, από το POS με TID της Τράπεζας Πειραιώς, διαπιστώθηκε ότι για συναλλαγή που είχε πραγματοποιηθεί μέσω κάρτας στο POS που διέθετε η ελεγχόμενη οντότητα και αφορούσε πωλήσεις την 16.04.2022 με ώρα συναλλαγής 14:22 και αξία 21,40 ευρώ, δεν είχε εκδοθεί μία (1) αντίστοιχη ισόποσης αξίας απόδειξη λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο στοιχείο εσόδου.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1.Πεδίο εφαρμογής

“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.”

Άρθρο 3.Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

“12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των

στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων. δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα. ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες. στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος. "

Άρθρο 5.Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

"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 συνασσομένους 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. "

Άρθρο 12.Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

"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. 7

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

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. "

Άρθρο 13.Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

“Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.”

Επειδή, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 58Α.Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

“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.....”

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό, ότι, για την υπό κρίση συναλλαγή είχαν εκδοθεί δύο (2) αποδείξεις λιανικής πώλησης, καθώς η πελάτης προέβη σε δύο διαδοχικές αγορές η συνολική αξία των οποίων, ποσού 21,40 ευρώ, εξοφλήθηκε με κάρτα μέσω POS σε μεταγενέστερο χρόνο λόγω αδυναμίας λειτουργίας του POS του καταστήματος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκομίζει:

A) αντίγραφο POS με τις αγορές μέσω πιστωτικών καρτών, όπου εμφανίζεται μεταξύ άλλων και αγορά με κάρτα της 16/04/2022 με κωδικό έγκρισης 898972, αξία συναλλαγής 21,40 €, καθαρό ποσό 21,24 € και προμήθεια 0,16 €,

B) το ημερήσιο Z της 16.04.2022,

Γ) δύο [2] Α.Λ.Π. της 16.04.2022 με ώρα έκδοσης 14:04 και 14:07 αξίας 10,99 € και 10,50 € αντίστοιχα, και

Δ) την από 26.09.2022 Υπεύθυνη Δήλωση [N. 1599/1986] της φερόμενης πελάτισσας

Επειδή, στην ως άνω Υπεύθυνη Δήλωση [N. 1599/1986] η φερόμενη πελάτισσα, μεταξύ άλλων αναφέρει, ότι:“Στις_16/4/22 και ώρα/14:00, μετέβη στο όπου προχώρησα στην αγορά διαφόρων γλυκών αξίας 10,90€. Για την πληρωμή αυτών, χρησιμοποίησα την πιστωτική μου κάρτα με στοιχεία Το POS του καταστήματος δεν λειτούργησε και μέχρι να ξαναγίνει δεύτερη προσπάθεια επέλεξα επιπλέον γλυκά αξίας 10,50€. Στη συνέπεια έγινε προσπάθεια να πληρωθούν και οι δύο αγορές συνολικής αξίας 21,40€. Ωστόσο αυτό δεν κατέστη δυνατό με αποτέλεσμα να αφήσω τα γλυκά στο ψυγείο του καταστήματος για να τα πάρω αργότερα, καθώς έπρεπε να παραβρεθώ σε κάποια άλλη υποχρέωση. Ύστερα από λίγη ώρα επέστρεψα στο κατάστημα, έδωσα την πιστωτική μου

κάρτα, το POS λειτούργησε και έτσι ολοκληρώθηκε η συγκεκριμένη συναλλαγή. Επειδή είχα δική μου σακούλα, δεν χρεώθηκα το περιβαλλοντικό τέλος 0,09€ το οποίο είχε χρεωθεί στην πρώτη απόδειξη (10,90€ συν 0,09€ σύνολο 10,99€).”

Επειδή, από τα επισυναπτόμενα έγγραφα της από 14.07.2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] & ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, προκύπτουν τα εξής:

Α) από τις επανεκτυπωθείσες αποδείξεις της 16/04/2022 από ΦΗΜ με αριθμό, προκύπτουν μεταξύ άλλων και δύο [2] Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης με τα εξής στοιχεία:

1.ΥΠΟΚ.

Έκδοση δελτίου: 16-04-2022 14:04

Τμήμα 1 10,90 13,00%

Περιβ. Τέλος 0,09 24,00%

ΣΥΝΟΛΟ 10,99

ΗΜΕΡ. ΑΡ. ΑΠΟΔ. ΕΣΟΔΟΥ: 15

ΠΡΟΟΔ. ΑΡ. ΑΠΟΔ. ΕΣΟΔΟΥ: 16.336

.....

2.ΥΠΟΚ.

Έκδοση δελτίου: 16-04-2022 14:07

Τμήμα 1 10,50 13,00%

ΣΥΝΟΛΟ 10,50

ΗΜΕΡ. ΑΡ. ΑΠΟΔ. ΕΣΟΔΟΥ: 17

ΠΡΟΟΔ. ΑΡ. ΑΠΟΔ. ΕΣΟΔΟΥ: 16.338

.....

Β) από την αναλυτική επανεκτύπωση των συναλλαγών με κάρτα POS με TID: τράπεζα Πειραιώς της 16/04/2022, προκύπτει σύνολο πωλήσεων 260,54 €, στο οποίο περιλαμβάνεται και συναλλαγή αξίας 21,40 € στις 16.04.2022 και ώρα 14:22 και με στοιχεία και ΠΩΛΗΣΗ 898972 R10

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει την υποχρέωση τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων που να τεκμηριώνουν ανά πάσα στιγμή τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος.

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας, γίνεται δεκτός, καθώς τα επικαλούμενα ως άνω στοιχεία, δύναται να συνδεθούν με την υπό κρίση συναλλαγή αποδεικνύοντας ότι αυτά εξεδόθησαν ως στοιχεία συνοδευτικά των προς παράδοση αγαθών [αξία συναλλαγής 21,40€ και ώρα 14:22].

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. /26.09.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αρ./20.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.