



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/03/2023

Αριθμός απόφασης: 674

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. /04-10-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ,

φορολογικού έτους 2022, της ΔΟΥ Χαλκίδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χαλκίδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. /04-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της ΔΟΥ Χαλκίδας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 10, 12, 13 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ. Το αρχικό πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ διπλασιάστηκε λόγω υποτροπής.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα μίας (1) ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) από τον εν χρήσει ΦΗΜ, ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε μία παρέα-τραπέζι, για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, και συγκεκριμένα για σερβιρισθέντα είδη καθαρής αξίας 3,38 ευρώ πλέον ΦΠΑ 0,82 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 4,20 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Χαλκίδας, κατόπιν της από 23-08-2022 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ, της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

« Κατά τον έλεγχο της επιχείρησής μου την 28/04/2022 από κλιμάκιο της ΥΕΔΔΕ Αττικής, μου καταλογίστηκε η μη έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 4,20 και 1,30 ευρώ

αντίστοιχα. Οι εν λόγω αποδείξεις είχαν εκδοθεί και παραδοθεί στους πελάτες κατά την παράδοση των προϊόντων, αλλά δεν βρίσκονταν πάνω στο τραπέζι κατά τον φορολογικό έλεγχο διότι είχαν εξοφληθεί και οι δύο. Την μία εκ των δύο μας την παρέδωσε ο πελάτης αφού του ανακοινώσαμε το γεγονός. Η δε άλλη εμφανίζεται μέσω την επανέκδοσης των αποδείξεων από τον φτμ και είχε εκδοθεί νωρίτερα σε πελάτη-θαμώνα του καταστήματος μας, ο οποίος είχε τελειώσει με τον καφέ του και στο τραπέζι παρέμενε το ποτό του. Η επιχείρηση μου αποτελεί ένα μικρό συνοικιακό καφενείο χωρίς προσωπικό, το οποίο οριακά βγάζει τα έξοδα του και πρόστιμα σαν και αυτό που μπορεί να μας επιβληθεί ενδεχομένως να οδηγήσει σε οριστικό κλείσιμο της. Το σημαντικότερο όμως είναι ότι πάει να μας καταλογιστεί μια παράβαση την οποία και δεν διαπράξαμε.».

Επειδή,

με τις διατάξεις της παρ. **1** του άρθρου **8** του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι : « 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...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. **1 & 8** του άρθρου **12** του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι : « **1.** Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου **8**. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη ...

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 πρώτου εδαφίου της περίπτωσης **α** του άρθρου **13** του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται

ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: **α)** σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. **1** του άρθρου **58^A** του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

« Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, στο Κεφάλαιο « Πραγματικά Περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου » της από 23-08-2022 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ που συντάχθηκε από την ΥΕΔΔΕ Αττικής και που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής, ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην φορολογική παράβαση της μη έκδοσης μίας (1) ΑΛΠ (Απόδειξης Λιανικής Πώλησης) σε μία παρέα-τραπέζι και συγκεκριμένα για σερβιρισθέντα είδη, καθαρής αξίας 3,38 ευρώ πλέον ΦΠΑ 0,82 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 4,20 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 10, 12, 13 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Την 28-04-2022 ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:30 μ.μ. οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι (..... και) διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).... εισήλθαμε στην έδρα της επιχείρησης «.....».... και προβήκαμε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για τη νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπου προέκυψαν τα εξής:

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών - ποτών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) τραπέζια - παρέες, τα οποία είχαν σερβιριστεί με αγαθά (ποτά), δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας συνολικής αξίας με ΦΠΑ 4,20 € και 1,30 € εκάστη.... Κατόπιν των

ανωτέρω εκδόθηκαν και επιδόθηκαν στην κα το με αριθμό/ 28-04-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς Ακρόαση Η ελεγχόμενη επιχείρηση εντός 20 ημερών υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις της όπου αναφέρει τα κάτωθι:

... Σας προσκομίζω τις αποδείξεις για τις οποίες παρατηρήθηκα ότι δεν είχαν εκδοθεί, διότι δεν βρίσκονταν πάνω στο τραπέζι του πελάτη κατά τον φορολογικό έλεγχο. Οι αποδείξεις είχαν εκδοθεί κανονικά κατά την παράδοση των προϊόντων, την μία εκ των οποίων σας την επισυνάπτω αφού μας την παρέδωσε ο πελάτης αφού του ανακοινώσαμε το γεγονός, η δε άλλη που σας επισυνάπτω επίσης μέσω την επανέκδοσης των αποδείξεων από τον φτμ και αφορούσε δύο προϊόντα είχε εκδοθεί νωρίτερα σε πελάτη-θαμώνα του καταστήματός μας, ο οποίος είχε τελειώσει με τον καφέ του και στο τραπέζι παρέμενε το ποτό του...

Ο έλεγχος επί του ανωτέρω υπομνήματος αναφέρει τα εξής: Η ελεγχόμενη για την μη έκδοση της ΑΛΠ συνολικής αξίας 1,30 € προσκόμισε μέσω την επανέκδοσης των αποδείξεων από τον ΦΤΜ την υπ' αριθμ.7/28-04-2022 ΑΛΠ με ώρα έκδοσης 11:43 πμ, η οποία είναι προγενέστερη του ελέγχου και κατά συνέπεια την κάνει αποδεκτή.

Για την μη έκδοση της ΑΛΠ συνολικής αξίας 4,20 € η ελεγχόμενη προσκόμισε την υπ' αριθμ. 15/28-04-2022 ΑΛΠ με ώρα έκδοσης 12:15 μμ. Η ΑΛΠ που παρέλαβε ο έλεγχος όπως προαναφέρθηκε ήταν η με αριθμ. 14/28-04-2022 και ώρα έκδοσης 12:14 μμ, η προσκομιζόμενη απόδειξη είναι συνεπεία ελέγχου και δεν γίνεται αποδεκτή.».

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ανύπαρκτης παράβασης, είναι αβάσιμες.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-08-2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2022, της ΔΟΥ Χαλκίδας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ. /04-10-2022 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2022, της ΔΟΥ Χαλκίδας.

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

Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ : 500,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.