



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.3.2023

Αριθμός απόφασης: 787

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 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 **20.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα επί της οδού ..... κατά της με αρ. .... /23.11.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§1ιε' του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

**6.** Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Με την αρ. .... /23.11.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2η' του ΚΦΔ, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας για 4 περιπτώσεις συναλλαγών που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ αξίας 8,00 € έκαστη, ήτοι σύνολο 32,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1ε' του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 24.10.2022 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, σύμφωνα με την οποία στις 8.7.2022 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στο φαρμακείο της προσφεύγουσας εταιρείας. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των στοιχείων του συστήματος e-prescription της εφαρμογής του ΗΔΙΚΑ για τους πελάτες που πραγματοποίησαν τεστ ανίχνευσης covid-19 (rapidtest) τις ημερομηνίας 6.7.2022 έως και 8.7.2022, και των Ζ που ζητήθηκαν από την εγκαταστημένη ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ..... και της αναφοράς Χ της ημέρας του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση τέσσερις (4) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών σε τέσσερις (4) διαφορετικούς πελάτες που τους είχαν διενεργηθεί rapidtest για covid-19 κατά την 7-7-2022 αξίας 8,00 € έκαστο άνευ ΦΠΑ και συνολικής αξίας 32,00 €.

Σε ανταπόκριση στο από ..... /8.7.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε Ακρόαση η προσφεύγουσα υπέβαλε το αρ. .... /28.7.2022 υπόμνημα, σύμφωνα με το οποίο η διαφορά του ελέγχου προέκυψε καθώς από κεκτημένη ταχύτητα, για την υπό κρίση περίπτωση παροχής υπηρεσιών διενέργειας rapidtest, αντί να εκδοθεί ΑΠΥ εκδόθηκε μία ΑΛΠ με αρ. .... /7.7.2022, που προσκόμισε με το υπόμνημα, με είδος “παροχή υπηρεσιών διενέργειας rapidtest” και τεμάχια 4 (δεδομένου ότι αφορούσε οικογένεια και όχι μεμονωμένα άτομα) επί 8 €, δηλ. σύνολο 32 €. Ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι «...ο έλεγχος για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες .. κατέληξε στο συμπέρασμα του μετά από αντιπαραβολικό έλεγχο του συνόλου των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων των αντίστοιχων ημερών ήτοι επί του συνόλου των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (και όχι αποδείξεων λιανικής πώλησης) και των διενεργηθέντων rapidtest όπως αυτά προέκυψαν από το σύστημα e-prescription από το ΗΔΙΚΑ...». Σε κάθε περίπτωση επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε όλα τα φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν σε όλα τα διενεργηθέντα rapidtest στις 7.7.2022 για να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, ισχυριζόμενη ότι η διαφορά του ελέγχου προέκυψε καθώς από κεκτημένη ταχύτητα και φόρτο εργασίας εκ παραδρομής δεν εκδόθηκε ΑΠΥ αλλά εκδόθηκε η αρ. .... /7.7.2022 ΑΛΠ (που προσκόμισε με το υπόμνημα στον έλεγχο) στην οποία αναγραφόταν είδος “παροχή υπηρεσιών διενέργειας rapidtest” και τεμάχια 4 επί 8 €, δηλ. σύνολο 32 €, και συνεπώς είχε εκδοθεί απόδειξη για την

εν λόγω διαφορά. Επρόκειτο για λάθος εντολή στον υπολογιστή για έκδοση ΑΛΠ αντί για ΑΠΥ. Δεν υπήρχε λόγος να αποκρύψει τα εν λόγω έσοδα.

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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 (αυτοτιμολόγηση) 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.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

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

**Επειδή**, στο άρθρο 11 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. 2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 «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... 3... 4...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.

6... 7...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.

9...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 «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.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής «αγαθών,» υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ: «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:.....ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., ....2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.....η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1,.....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999): «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 24.10.2022 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση τέσσερις (4) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών σε τέσσερις (4) διαφορετικούς πελάτες που τους είχαν διενεργηθεί rapidtest για covid-19 κατά την 7-7-2022 αξίας 8,00 € έκαστο άνευ ΦΠΑ και συνολικής αξίας 32,00 €, βάσει αντιπαραβολικού ελέγχου των στοιχείων του συστήματος e-prescription της εφαρμογής του ΗΔΙΚΑ για τους πελάτες που πραγματοποίησαν τεστ ανίχνευσης covid-19 (rapidtest) τις ημερομηνίες 6.7.2022 έως και 8.7.2022, και των Ζ που ζητήθηκαν από την εγκαταστημένη ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ..... και της αναφοράς Χ της ημέρας του ελέγχου. Ωστόσο, στο με αρ. .... /8.7.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου αναφέρεται ότι «...διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις: Μη έκδοση τεσσάρων (4) ΑΠΥ ...συνολικής αξίας 32,00 € άνευ ΦΠΑ. Το ανωτέρω προέκυψε από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των ..ΑΠΥ της ημέρας και του μητρώου covid-19 από το σύστημα e-prescription.

**Επειδή**, σε ανταπόκριση στο από ..... /8.7.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε Ακρόαση η προσφεύγουσα υπέβαλε το αρ. .... /28.7.2022 υπόμνημα, σύμφωνα με το οποίο η διαφορά του ελέγχου προέκυψε καθώς εκ παραδρομής, για την υπό κρίση περίπτωση παροχής υπηρεσιών διενέργειας rapid test, αντί να εκδοθεί ΑΠΥ εκδόθηκε μία ΑΛΠ με αρ. .... /7.7.2022, που προσκόμισε με το υπόμνημα, με είδος “παροχή υπηρεσιών διενέργειας rapid test” και τεμάχια 4 (δεδομένου ότι αφορούσε οικογένεια και όχι μεμονωμένα άτομα) επί 8 €, δηλ. σύνολο 32 €. Ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι ο έλεγχος για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες κατέληξε στο συμπέρασμα του μετά από αντιπαραβολικό έλεγχο του συνόλου των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (και όχι αποδείξεων λιανικής πώλησης) και των διενεργηθέντων rapid test όπως αυτά προέκυψαν από το σύστημα e-prescription από το ΗΔΙΚΑ, καθώς και επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε όλα τα φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν σε όλα τα διενεργηθέντα rapidtest στις 7.7.2022 για να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της.

**Επειδή** σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η έκθεση ελέγχου, που αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τη στοιχειοθέτηση της διαπιστωθείσας παράβασης. Ωστόσο, παρά το γεγονός ότι προς

αιτιολόγηση της διαφοράς των 32,00 € που διαπίστωσε ο έλεγχος στην έκδοση αποδείξεων για διενεργηθέντα rapidtest η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο τη με αρ. ....../7.7.2022 ΑΛΠ με είδος “παροχή υπηρεσιών διενέργειας rapid test” με τεμάχια 4 (δεδομένου ότι αφορούσε οικογένεια και όχι μεμονωμένα άτομα) και συνολική αξία 32,00 €, ο έλεγχος δεν το έκανε δεκτό, χωρίς να προβάλλει εμπεριστατωμένη και επαρκή αιτιολογία δεδομένου ότι στην υπό κρίση έκθεση δεν γίνεται αναφορά στα δεδομένα του αντιπαραβολικού ελέγχου του συνόλου των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και των διενεργηθέντων rapidtest όπως αυτά προέκυψαν από το σύστημα e-prescription από το ΗΔΙΚΑ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και ειδικότερα την εκτύπωση του ΗΔΙΚΑ για τα διενεργηθέντα rapidtest στις 7.7.2022 της προσφεύγουσας, κατά την εν λόγω ημερομηνία διενεργήθηκαν 11 rapidtest. Στο σώμα της εν λόγω εκτύπωσης έχει αναγραφεί χειρόγραφα η ένδειξη «11 ραπιντ, -4»

Περαιτέρω, στην από 8.7.2022 εκτύπωση της κατάστασης εσόδων-εξόδων της προσφεύγουσας από 7.7.2022 έως 7.7.2022 καταγράφεται ότι η προσφεύγουσα στις 7.7.2022 εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, σειράς 3-01, με συνολική καθαρή αξία ύψους 16,00 € και αξία ΦΠΑ μηδέν, και σειράς 2-01, με συνολική καθαρή αξία ύψους 40,00 € και αξία ΦΠΑ μηδέν, ήτοι στις 7.7.2022 εκδόθηκαν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 56,00 € άνευ ΦΠΑ. Επιπροσθέτως, στην ως άνω κατάσταση καταγράφεται ότι η προσφεύγουσα στις 7.7.2022 εξέδωσε (μεταξύ άλλων) αποδείξεις λιανικής πώλησης άνευ ΦΠΑ, σειράς 3-01, με συνολική καθαρή αξία ύψους 28,00 € και αξία ΦΠΑ μηδέν, και σειράς 2-01, με συνολική καθαρή αξία ύψους 100,00 € και αξία ΦΠΑ μηδέν, ήτοι στις 7.7.2022 εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 128,00 € άνευ ΦΠΑ. Συνεπώς, σύμφωνα με την ανωτέρω κατάσταση η προσφεύγουσα εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και λιανικών πωλήσεων άνευ ΦΠΑ συνολικού ύψους 184,00 €.

Επισημαίνεται, δε, ότι σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία του υποσυστήματος ΚΒΣ του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα διαθέτει μηχανισμό αυξημένων δυνατοτήτων (ΕΑΦΔΣΣ). Σύμφωνα με τα ανωτέρω, από τη σύγκριση που διενήργησε ο έλεγχος των 11 τεστ που καταχωρίστηκαν στο ΗΔΙΚΑ, με συνολική αξία 88,00 € (= 8,00 € X 11) με τις ΑΠΥ άνευ ΦΠΑ συνολικού ύψους 56,00 € προκύπτει η διαφορά των 4 τεστ συνολικής αξίας 32,00 €, για την οποία καταλογίστηκε από τον έλεγχο η παράβαση μη έκδοσης ΑΠΥ.

**Επειδή**, προς απόδειξη του ισχυρισμού της ότι έχει εκδοθεί ΑΛΠ (εκ παραδρομής, αντί για ΑΠΥ) για τη διαφορά των 32,00 € που διαπίστωσε ο έλεγχος, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο τη με αρ. ....../7.7.2022 ΑΛΠ, Στην εν λόγω απόδειξη, που εκδόθηκε για 4 τεστ (δεδομένου ότι αφορούσε οικογένεια και όχι μεμονωμένα άτομα) αναγράφεται ως είδος η “παροχή υπηρεσιών διενέργειας rapidtest”, τεμάχια 4 και συνολική αξία 32,00 €.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι στις 7.7.2022, εκτός από τις ΑΠΥ άνευ ΦΠΑ συνολικού ύψους 56,00 € στις οποίες βασίστηκε αποκλειστικά ο έλεγχος για τον ανωτέρω αντιπαραβολικό έλεγχο, εκδόθηκαν και αποδείξεις λιανικής πώλησης άνευ ΦΠΑ συνολικής αξίας 128,00 € (οι υπηρεσίες διενέργειας rapidtest δεν υπάγονται σε ΦΠΑ), καθώς και ότι εκδόθηκε και προσκομίστηκε στον έλεγχο η αρ. ....../7.7.2022 ΑΛΠ για “παροχή υπηρεσιών διενέργειας rapidtest” με αξία 32,00 €, κρίνεται ότι βάσιμα προβάλλεται ο ως άνω

ισχυρισμός της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. .... και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:  
Φορολογικό έτος 2022**

**Αριθ. .... / 23.11.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου  
Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔΟ, 00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.