ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 16/06/2023
Αριθμός απόφασης: **645**

# 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 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 (Β' 1440),
   - **δ.** Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **....** ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας **..... Ο.Ε.,** με **ΑΦΜ .....** που εδρεύει επί της οδού ..... αρ....,.....,..... ΤΚ ..... κατά της κατωτέρω πράξης που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α) της υπ΄ αριθμ. **...../19-01-2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58$^{Α}$ του ΚΦΔ φορολογικού έτους **2022**

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καθώς και την από **03/10/2022** έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου άρθρου 58$^{A}$ του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΡΟΔΟΥ
7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας **..... Ο.Ε.,** με **ΑΦΜ .....,** η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα,** δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις 23/01/2023 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΄ αριθμόν **...../19-01-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58$^{A}$ του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ λόγω μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων λιανικών πωλήσεων συνολικής αξίας 86,40 ευρώ (καθαρή αξία 69,68 ευρώ και ΦΠΑ 16,72 ευρώ) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58$^{A}$ του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρων 1,8,12,13 του ν.4308/2014 ΕΛΠ για το φορολογικό έτος 2022.

Με την υπ΄ αριθμ. ...../13-07-2022 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΡΟΔΟΥ, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από υπαλλήλους της Υπηρεσίας, την 13/07/2022 και ώρα ..... στην επιχείρηση όπου διατηρεί ο προσφεύγων στη ..... επί της οδού ..... αρ..., με αντικείμενο εργασιών ..... και αφού πρώτα οι ελεγκτές έλαβαν σύμφωνα με τη διαδικασία του ελέγχου, απόδειξη λιανικής πώλησης από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ....., διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί δύο (2) αποδείξεις λιανικών πωλήσεων για σερβιρισμένα ποτά συνολικής αξίας 86,40 ευρώ σε δύο παρέες πελατών.

Οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ.ΡΟΔΟΥ μετά το πέρας του ελέγχου επέδωσαν στην προσφεύγουσα το υπ΄ αριθμ...../13-07-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς Ακρόαση (Άρθρα 62 και 28 του ΚΦΔ) με το οποίο καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης να υποβάλει εγγράφως στην ως άνω Υπηρεσία τις απόψεις της ως προς την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε απόψεις επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα υπέβαλε τα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt, b.txt και e.txt που αφορούν τον υπ΄ αριθμόν ..... φορολογικό μηχανισμό.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη αιτιολογίας και αοριστίας έκθεσης ελέγχου. Μη τήρηση των αρχών της ειδικότητας, σαφήνειας και επάρκειας.

2. Εσφαλμένη επιβολή προστίμου λόγω τήρησης του προγράμματος εστιατορίου από την προσφεύγουσα. Εφαρμογή της ΠΟΛ 1220/13-12-2012 και της υπ΄ αριθ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ βάση της οποίας δόθηκαν διευκρινίσεις περί έκδοσης στοιχείων λιανικής με το σύστημα της παραγγελιοληψίας.

**Επειδή**, με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: **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,** σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 135494 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/13-6-2019 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα:« Επικαιροποίηση οδηγιών διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων»** στο οποίο αναφέρεται ότι:

**«ΙΙ. Διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου εντός χώρου άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας.**

2.1 Τα μέλη του συνεργείου ελέγχου, στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται η μη έκδοση παραστατικού διακίνησης ή πώλησης, ή τα παραστατικά που αφορούν στη συναλλαγή δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο, ή πρόκειται για περιπτώσεις εκ των προτέρων στοχευμένων ελέγχων λόγω δραστηριότητας, ιστορικού παραβατικότητας της επιχείρησης, κ.λπ., θα εισέρχονται οπωσδήποτε στην επαγγελματική εγκατάσταση. Με την είσοδό τους: θα αναφέρουν την ιδιότητά τους, θα επιδεικνύουν την εντολή ελέγχου και την αστυνομική τους ταυτότητα, θα επαληθεύουν την παράβαση (όταν διαπιστώνεται), θα αναζητούν τις υποβληθείσες δηλώσεις και θα ελέγχουν αν αποδόθηκαν οι παρακρατούμενοι και επιρριπτόμενοι φόροι (Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ, Φόρος Διαμονής, Αμοιβές τρίτων, κ.λπ.). Σημειώνεται, ότι στις περιπτώσεις επιχειρήσεων εστίασης και αναψυχής (π.χ. ταβέρνες, εστιατόρια, ψησταριές, πιτσαρίες, καφενεία, μπαρ κ.λπ.), η είσοδος εντός του καταστήματος ή στους εξωτερικούς χώρους αυτού είναι απαραίτητη, προκειμένου να διαπιστωθεί η έκδοση παραστατικού λιανικής πώλησης για την επιτόπια κατανάλωση φαγητών, ποτών, κ.λπ. Η διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης εντός χώρου άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας, θεωρείται, για τις ανάγκες στατιστικής παρακολούθησης των ελέγχων πρόληψης, έλεγχος εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης και συνεπάγεται τη διενέργεια και λοιπών ελεγκτικών επαληθεύσεων πέραν της απλής επισκόπησης για τη διαπίστωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών διακίνησης ή πώλησης εντός ή εκτός του καταστήματος.

2.2 Τα μέλη του συνεργείου θα αποκτούν πρόσβαση στα βιβλία και στα στοιχεία της επιχείρησης και θα θεωρούν αυτά (αναγραφή της ημερομηνίας ελέγχου, των ονοματεπωνύμων των υπαλλήλων με τις υπογραφές αυτών), μόνο στις περιπτώσεις που απαιτείται περαιτέρω έλεγχος για την διασταύρωση φορολογικών στοιχείων ή εγγραφών στα βιβλία. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος θα επαληθεύει την ακρίβεια των δηλώσεων Φ.Π.Α. και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων που υποβλήθηκαν, συγκρίνοντας τα δεδομένα των δηλώσεων με τα δεδομένα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων).

2.3 Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τα μέλη του συνεργείου ελέγχου και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο παράβαση, θα επιδίδεται στον υπόχρεο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (συνημμένο έντυπο 1), μαζί με το σχετικό

Σημείωμα Διαπιστώσεων (συνημμένο έντυπο 2) με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στον οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο τεκμηριώνει την διαπίστωση της παράβασης. Το Σημείωμα Διαπιστώσεων θα υπογράφεται από τα μέλη του συνεργείου που διενήργησαν τον έλεγχο και θα επιδίδεται άμεσα στον φορολογούμενο. Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση, να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται αμελλητί έκθεση ελέγχου και εκδίδεται Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

## VII. Έλεγχος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).

7.1 Σε περιπτώσεις που τα μέλη του συνεργείου εισέρχονται σε επαγγελματική εγκατάσταση φορολογούμενου και προβαίνουν σε έλεγχο έκδοσης των σχετικών παραστατικών λιανικών συναλλαγών από ΦΗΜ (π.χ. επιχειρήσεις εστίασης και αναψυχής, κ.λπ.), θα διενεργούν έλεγχο για τη νόμιμη κατοχή και δήλωση των ΦΗΜ μέσω της ειδικής εφαρμογής που παρέχεται για το σκοπό αυτό στην ηλεκτρονική διεύθυνση: https://www1.gsis.gr/tameiakes/, ή αν αυτό δεν είναι εφικτό, με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο τρόπο (επικοινωνία με υπηρεσία κ.λπ.), προκειμένου να ελέγχεται το πλήθος και η νόμιμη λειτουργία των ΦΗΜ.

7.2 Επισημαίνεται ότι, κατά τη διενέργεια ελέγχου επιχειρήσεων εστίασης οι οποίες εκδίδουν τα προβλεπόμενα παραστατικά λιανικών συναλλαγών μέσω της χρήσης Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), πρέπει να δίνεται ιδιαίτερη προσοχή όταν οι εν χρήσει Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) είναι εφοδιασμένοι **με λογισμικό διαχείρισης ανοικτών τραπεζιών. Για την παρακολούθηση των «ανοικτών τραπεζιών» κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ, οι οποίες παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα ενώ για το κλείσιμο κάθε ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ**. Επισημαίνεται ότι δεν επιτρέπεται στις ΦΤΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου η έκδοση απλής νόμιμης απόδειξης. **Υποχρεωτικά η συναλλαγή περιλαμβάνει το άνοιγμα λογαριασμού τραπεζιού με την έκδοση ενός τουλάχιστον δελτίου με την χαρακτηριστική ένδειξη «Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και έπεται το κλείσιμο του λογαριασμού – τραπεζιού με την έκδοση του δελτίου της «Τελικής Φορολογικής Απόδειξης».** Η παραπάνω διαδικασία είναι δυνατόν να γίνεται σε μια κίνηση χειρισμού που περιλαμβάνει την συνεχόμενη έκδοση 2 δελτίων («Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και «Τελική Φορολογική Απόδειξη»), στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα προϊόντα δεν καταναλώνονται στους χώρους του καταστήματος του εστιατορίου. Η επιστροφή/ακύρωση σερβιρισθέντων ειδών είναι επιτρεπτή σε ΦΗΜ που χρησιμοποιούνται σε καταστήματα εστίασης και διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου, ενεργοποιείται δε με κατάλληλο χειρισμό, π.χ. με ειδικό πλήκτρο "επιστροφών" το οποίο διαθέτει για το σκοπό αυτό ο ΦΗΜ.

Στις Προσωρινές Αποδείξεις που εκδίδονται από ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγουμένων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι ΦΗΜ που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία «ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ». Σε περίπτωση επιστροφής κάποιου είδους, αναγράφεται πρώτα η ένδειξη επιστροφή/ακύρωση και στη συνέχεια η ονομασία, η ποσότητα, η αξία και ο συντελεστής ΦΠΑ του είδους αυτού. Στην

Τελική Φορολογική Απόδειξη αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Συγκεκριμένα περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και «ΛΗΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ», ευανάγνωστα μεταξύ άλλων τα ακόλουθα στοιχεία: i. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί. ii. Ημερήσιος αύξων αριθμός φορολογικής απόδειξης εσόδου. iii. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης. 7 iv. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους. v. Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 13%, 24%, στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους. vi. Το συνολικό ποσό της συναλλαγής. vii. Ο αριθμός του τραπεζιού. viii. Ο συνολικός αριθμός των παραγγελιών για το συγκεκριμένο τραπέζι. ix. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού. Οι εκπτώσεις, οι επιστροφές και οι αυξήσεις αναγράφονται υποχρεωτικά στην Τελική Φορολογική Απόδειξη. Ειδικά το συνολικό ποσό των επιστροφών αναγράφεται διακεκριμένα ως πληροφοριακό στοιχείο. Στα μέλη των συνεργείων συστήνεται να αναζητούν την εκτύπωση του ειδικού δελτίου «Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών». Στο δελτίο αυτό, η δυνατότητα έκδοσης του οποίου είναι υποχρεωτική, μεταξύ άλλων αναγράφονται: ανά «ανοικτό τραπέζι»: 1. ο αριθμός (κωδικός) του τραπεζιού, 2. ο συνολικός αριθμός των προσωρινών αποδείξεων – σερβιρισμάτων στο τραπέζι, 3. η συνολική αξία των σερβιρισθέντων ειδών στο τραπέζι, 4. η συνολική αξία των τυχόν επιστροφών/ακυρώσεων από το τραπέζι και 5. η συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής για το τραπέζι συνολικά (για όλα τα «ανοικτά τραπέζια»): 1. ο συνολικός αριθμός των «ανοικτών τραπεζιών», 2. ο συνολικός αριθμός των προσωρινών αποδείξεων – σερβιρισμάτων, 3. η συνολική αξία των σερβιρισθέντων ειδών, 4. η συνολική αξία των τυχόν επιστροφών/ακυρώσεων και 5. η συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής. **Σημειώνεται ότι, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων – δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, μέσω Φ.Η.Μ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.**

**Κατά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο καταστημάτων εστίασης, που διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις απαιτείται κυρίως να αφορούν: 8 i. Έλεγχο σερβιρισθέντων ειδών (σε περιορισμένο αριθμό τραπεζιών) σε σχέση με τα αναγραφόμενα στο δελτίο «Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών» για τα επιλεγμένα «ανοικτά τραπέζια». Επί ύπαρξης αδικαιολόγητων διαφορών ο έλεγχος επεκτείνεται στο σύνολο των «ανοικτών τραπεζιών». ii. Έλεγχο ύπαρξης «ανοικτών τραπεζιών» στο δελτίο «Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών» ενώ οι πελάτες των εν λόγω τραπεζιών έχουν εξοφλήσει τον λογαριασμό τους ή και έχουν αποχωρήσει από το κατάστημα. Ευνόητο είναι ότι επί ύπαρξης διαφορών ο έλεγχος επεκτείνεται και σε προηγούμενο του ελέγχου χρονικό διάστημα. iii. Επί ύπαρξης «ανοικτών τραπεζιών» στο δελτίο «Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών», εξετάζεται η ώρα έκδοσης της πρώτης ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ (σε περιορισμένο αριθμό τραπεζιών) και γίνεται διασταύρωση με το χρόνο προσέλευσης και παραμονής των πελατών σε καθένα από τα εξεταζόμενα «ανοικτά τραπέζια». iv. Έλεγχο της συνολικής αξίας των επιστροφών/ακυρώσεων, των αναγραφομένων στο δελτίο «Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών» για χρονικό διάστημα τριών (3) ημερών της ημέρας ελέγχου συμπεριλαμβανομένης. Η ύπαρξη υψηλού ποσοστού επιστροφών/ακυρώσεων, σε σχέση με τη συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής, συνιστά λόγο για περαιτέρω έλεγχο της οντότητας.**

**VIII. Έλεγχος ειδικών φορολογικών μηχανισμών - Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ).**

Όπως έχει γίνει δεκτό, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής πώλησης με την χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 9 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012 και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού να εκδίδουν μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών (σχετ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ2015/26.10.2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων). Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ιδίου άρθρου της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, στην τελική φορολογική απόδειξη που εκδίδεται από φορολογική ταμειακή μηχανή με πρόγραμμα εστιατορίου θα πρέπει να αναγράφεται και ο συνολικός αριθμός των παραγγελιών για το συγκεκριμένο τραπέζι. Σε ότι αφορά την δημιουργία του (e.txt) αρχείου, όλες οι Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ. που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1220/2012 (αριθμοί άδειας καταλληλότητας μεγαλύτεροι ή ίσοι του 502), οφείλουν κατά την λειτουργία τους να δημιουργούν τα αρχεία e.txt. Κάθε αρχείο e.txt πρέπει να περιέχει ποσά, ίδια με τα ποσά του αντίστοιχου αρχείου a.txt. Στις περιπτώσεις που δεν δημιουργούνται τα αρχεία e.txt ή δημιουργούνται αλλά δεν περιέχουν τα σωστά ποσά, η λειτουργία των Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ. δεν είναι σύμφωνη με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές της ΠΟΛ. 1220/2012. Όλες οι Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ. που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1135/2005 (αριθμοί άδειας καταλληλότητας μικρότεροι του 502) οφείλουν βάση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1221/2012, να παράγουν τα αρχεία e.txt. Κάθε αρχείο e.txt πρέπει να περιέχει ποσά ίδια με τα ποσά του αντίστοιχου αρχείου a.txt. Σε περιπτώσεις που δεν δημιουργούνται τα αρχεία e.txt ή δημιουργούνται αλλά δεν περιέχουν τα σωστά ποσά, η λειτουργία των Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ. δεν είναι σύμφωνη με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές της ΠΟΛ. 1221/2012. Επιπρόσθετα, από τα λογισμικά υποστήριξης των Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ., δίνεται η δυνατότητα παραγωγής αναφορών με ποσά. Για τον λόγο αυτό, κατόπιν εισαγωγής παραμέτρων για συγκεκριμένο είδος παραστατικού ή ανεξάρτητα είδους παραστατικού, από Ζ έως Ζ ή από ημερομηνία και ώρα έως ημερομηνία και ώρα, δίνεται η δυνατότητα να παρουσιάζει συνοπτικά τα περιεχόμενα των αρχείων e.txt και τα αθροίσματα ανά πεδίο (στήλη). Η δυνατότητα αφορά τόσο τα αρχεία e.txt για τα οποία έχει εκδοθεί Ζ όσο και αυτά για τα οποία δεν έχει εκδοθεί ακόμη Ζ, με δυνατότητα εκτύπωσης αυτών σε επιλεγμένο εκτυπωτή και αποθήκευσης αυτών σε πρόσθετο αποθηκευτικό μέσο ώστε να διευκολυνθεί ο φορολογικός έλεγχος.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται την έλλειψη αιτιολογίας και αοριστίας της έκθεσης ελέγχου και καθώς και ότι κατά τον επιτόπιο έλεγχο ζητήθηκαν να εκδοθούν οι αποδείξεις λιανικής πώλησης που δεν είχαν εκδοθεί για τα υπάρχοντα σερβιρισμένα τραπέζια, μεταξύ αυτών και οι υπ' αριθμόν ..... ΑΛΠ συνολικής αξίας 62,00 ευρώ και 24,40 ευρώ αντίστοιχα, παραβλέποντας την ΠΟΛ 1220/13-12-2012 και την υπ' αριθ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ βάση της οποίας δόθηκαν διευκρινίσεις περί έκδοσης στοιχείων λιανικής με το σύστημα της παραγγελιοληψίας. Όπως προκύπτει από την 26/10/2022 οικεία έκθεση ελέγχου μερικού επιτόπιου ελέγχου βάσει της οποίας εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, οι ελεγκτές ζήτησαν από την προσφεύγουσα την έκδοση μιας απόδειξης λιανικών πωλήσεων μικρής αξίας καθώς και το ημερήσιο δελτίο «Χ» από την εν χρήσει φορολογική

ταμειακή μηχανή της προσφεύγουσας προκειμένου να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και εν συνεχεία αυτών γνωστοποιήθηκε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε η διαπίστωση της παράβασης μη έκδοσης δύο αποδείξεων λιανικών πωλήσεων αξίας 24,40 και 62,00 ευρώ.

**Επειδή,** οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ.ΡΟΔΟΥ μετά το πέρας του ελέγχου επέδωσαν στην προσφεύγουσα το υπ΄ αριθμ...../13-07-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς Ακρόαση (Άρθρα 62 και 28 του ΚΦΔ) με το οποίο είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της, σχετικά με την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, στο οποίο ωστόσο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά το μερικό επιτόπιο έλεγχο παραβλέθηκαν τα δελτία παραγγελίας που είχαν εκδοθεί για τα σερβιρισμένα τραπέζια, πλην όμως, από την έκθεση ελέγχου δε προκύπτει ότι η επιχείρηση χρησιμοποιούσε πρόγραμμα εστιατορίου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1022/2012.

**Επειδή**, με τη **ΠΟΛ.1220/13.12.2012,** ορίζεται ότι το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων που τηρούν φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών. Όπως αναφέρεται στη παρ. 9.2.1 της απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους, η αξία, η ποσότητα του είδους και ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ.

**Επειδή**, με τη **ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015** ορίζεται ότι: Οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

**Επειδή**, με τη **ΔΕΑΦ 1157368 ΕΞ 2017 ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού**, ορίζεται ότι :

«Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας **(ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα**».

**Επειδή,** στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα υπέβαλε τα σχετικά ηλεκτρονικά αρχεία a.txt, b.txt και e.txt που αφορούν τα εκδοθέντα Δελτία Παραγγελίας και τις αποδείξεις λιανικών πωλήσεων για τον υπ΄ αριθμόν ..... ..... φορολογικό μηχανισμό.

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ διενήργησε έλεγχο των προσκομιζόμενων ηλεκτρονικών αρχείων a.txt, b.txt και e.txt και διαπιστώθηκε η εγκυρότητα τους. Ωστόσο το υπ. αριθμόν ..... Δελτίο Παραγγελίας που αντιστοιχεί στην υπ. αριθμόν ..... ΑΛΠ συνολικής αξίας 24,40 ευρώ καθώς και τα υπ. αριθμόν ..... Δελτία Παραγγελίας που αντιστοιχούν στην υπ΄ .αριθμόν ..... ΑΛΠ αξίας 62,00 ευρώ, αναφέρουν ανά γραμμή την ονομασία, την ποσότητα του κάθε είδους, **χωρίς όμως να αναφέρει την αξία τους.**

**Επειδή,** τα δελτία παραγγελίας εκδίδονταν από το φορολογικό μηχανισμό χωρίς την αναγραφή της αξίας του κάθε είδους.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα όφειλε να εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από τον εν χρήσει μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα για ήδη σερβιρισμένα είδη με δελτία παραγγελίας χωρίς αξία είδους, δεν είχε εκδώσει αποδείξεις λιανικής πώλησης από το φορολογικό μηχανισμό.

Επομένως, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά καταλογίσθηκε πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. α του ν. 4308/2014.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης επιβολής προστίμου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της από **20/02/2023** και με **αριθ. Πρωτ ....** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας **..... Ο.Ε.,** με **ΑΦΜ .....** που εδρεύει επί της οδού ..... αρ....,.....,..... ΤΚ .....

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

Επί της υπ' αριθμ. ...../19-01-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58$^{Α}$ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022,ποσού 1.000,00 ευρώ.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.