



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-4-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 965

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. 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».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα, κατά της υπ' αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου αρθ.58^Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νάξου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου αρθ.58^Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νάξου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Νάξου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νάξου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.58^Α παρ.1 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών καθαρής αξίας 248,19€ πλέον ΦΠΑ 36,81€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι εν λόγω αποδείξεις λιανικής πώλησης είχαν ήδη εκδοθεί, γεγονός που αποδεικνύεται από τα ίδια τα σώματα της επανεκτύπωσης των αποδείξεων που αναγράφεται η ώρα της κάθε απόδειξης και τις οποίες συνυποβάλλει και συνεπώς σε ουδεμία παράβαση έχει υποπέσει. Ο έλεγχος χωρίς αντιπαραβολικό έλεγχο αποδείξεων-τραπεζιών συνέταξε το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, καταλογίζοντας την μη έκδοση των δύο αποδείξεων. Όμως από την επανεκτύπωση των αποδείξεων αποδεικνύεται ότι αυτές είχαν εκδοθεί πριν την παρουσία του ελέγχου και κατά το σερβίρισμα των αγαθών. Ειδικότερα εκδόθηκαν οι κάτωθι αποδείξεις: α) η με αρ. που εκδόθηκε στις 20:47 μ.μ. συνολικής αξίας 143,20 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. και β) η με αρ. που εκδόθηκε στις 20:48 μ.μ. συνολικής αξίας 141,80 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. Ήτοι, συνολική αξία των αποδείξεων 285,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.
2. Ο έλεγχος αποτύπωσε εσφαλμένα στο με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου τις αξίες ΦΠΑ επί των αποδείξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1, 7 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.

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.»

Επειδή με τις διατάξεις 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. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την 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 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 αρθ.58^Α 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...».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/52013 (ΚΦΔ) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νάξου, στιςκαι ώρα 20:45 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος δυνάμει της υπ'άρθμ.σχετικής εντολής ελέγχου, στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες που παρέχονται από εστιατόριο-καφέ». Κατά την έναρξη του ελέγχου και καθ' υπόδειξη των αρμόδιων υπαλλήλων εκδόθηκε η με αρ.Απόδειξη Λιανικής πώλησης αξίας 0,10€ και ώρα έκδοσης 20:49 από την με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισμένων προϊόντων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) τραπέζια, στο οποίο είχαν σερβιριστεί αγαθά (φαγητά και ποτά) συνολικής αξίας διακόσια ογδόντα πέντε ευρώ (285,00 €) συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ..

Μετά το πέρας του ελέγχου, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε, την ίδια ημέρα, στον υπεύθυνο της ατομικής επιχείρησης και ήδη προσφεύγοντα, το με αρ. πρωτ.Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση κατ' αρθ.28 και 62 του ΚΦΔ αναφορικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, με συνημμένο τον υπ' αριθμ.προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί υποβάλλοντας τις απόψεις του επί των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν. Ακολούθως, επί της ως άνω διαπιστωθείσας παράβασης περί μη έκδοσης δύο (2) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 285,00€, με καθαρή αξία 248,19€ πλέον ΦΠΑ ύψους 36,81€, εκδόθηκε η με αρ.....προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.58^Α του ΚΦΔ.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, ο προσφεύγων επικαλείται ότι σε ουδεμία παράβαση περί μη έκδοσης δύο (2) ΑΛΣ έχει υποπέσει, καθόσον είχαν εκδοθεί οι σχετικές ΑΛΣ πριν τη διενέργεια του ελέγχου και ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό της παράβασης χωρίς να προβεί σε αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων στοιχείων με τα σερβιρισθέντα αγαθά ανά τραπέζι. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει: α) την με αρ. ΑΛΣ που εκδόθηκε στις 20:47 μ.μ. συνολική αξίας 143,20 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. και β) την με αρ. που εκδόθηκε στις 20:48 μ.μ. συνολικής αξίας 141,80 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., ήτοι συνολική καθαρή αξία των αποδείξεων 247,5 € και συνολική αξία ΦΠΑ 37,5€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:
« 1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιων του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....
4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 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 όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο έγινε αντιπαραβολικός έλεγχος των σερβιρισμένων προϊόντων με τα ήδη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, από το αποτέλεσμα του οποίου προέκυψε ότι δεν είχαν εκδοθεί δύο (2) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 285,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, με καθαρή αξία 248,19€ και αξία ΦΠΑ 36,81€. Συνεπώς οι επικαλούμενες με την παρούσα με αρ..... ΑΛΣ εκδοθείσες στις 20:47 και 20:48 αντιστοίχως, εφόσον αυτές εκδόθηκαν πριν την με αρ..... ενδεικτική ΑΛΣ του ελέγχου στις 20:49, προκύπτει ότι έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον ως άνω αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά αποτυπώνονται στην απόοικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η αποδιδόμενη παράβαση περί μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 285,00€ ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι καθότι αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου αρθ.58^Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νάξου.

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

Φορολογικό έτος 2022

Υπό αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου αρθ.58^Α του ΚΦΔ: 250,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.