



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.03.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: **920**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604550  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
  - δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 1069/04.03.2014 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 11.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... ΤΚ ..... , κατά της με αριθμό ...../31.10.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό ...../31.10.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία υποβλήθηκε **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:

Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο φορολογούμενο με την υπ' αριθ. ....../02.11.2023 συστημένη επιστολή η οποία παραδόθηκε στις 10.11.2023 σύμφωνα με την κατάσταση ΕΛ.ΤΑ. (αναζήτηση αντικειμένου).

Με την με αριθμό ...../31.10.2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ** λόγω μη έκδοσης μιας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ συνολικής αξίας 21,50 ευρώ για πράξη που δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ (πώληση .....), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της ...../25.08.2023 χειρόγραφης εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και εδράζεται στην από 02.10.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) & του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

## ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 26.08.2023 ημέρα Σάββατο και ώρα 11.24 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο δραστηριότητας «.....» και έδρα ....., η οποία τηρεί απλογραφικό σύστημα λογιστικών αρχείων. Συγκεκριμένα, στις 26.08.2023 με την υπ' αριθμό ...../25.08.2023 χειρόγραφη εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, οι αναγραφόμενοι στο σώμα αυτής υπάλληλοι της ως άνω υπηρεσίας εντάλθηκαν να διενεργήσουν μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) στην ελεγχόμενη επιχείρηση.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 02.10.2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (σελ. 1 – 2), κατά τη διάρκεια του ως άνω ελέγχου (ώρα 11:24), διαπιστώθηκε η μη έκδοση μιας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής από τον εν λειτουργία ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ..... ή άλλο χειρόγραφο στοιχείο αξίας για πώληση σε ένα (1) πελάτη πακέτων τσιγάρων συνολικής αξίας 21,50 ευρώ. Η σχετική απόδειξη εκδόθηκε συνεπεία του ελέγχου, αφού οι ενεργούντες τον έλεγχο δήλωσαν την ιδιότητά τους.

Στη συνέχεια επιδείχθηκε η οικεία εντολή ελέγχου στην υπεύθυνη κατά την ώρα του ελέγχου κ. .... και ζητήθηκε η έκδοση μιας ενδεικτικής απόδειξης από τον εν λειτουργία ΦΗΜ. Εκδόθηκε η με αριθμό ..... απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας δέκα λεπτών (0,10), που παραλήφθηκε από τον έλεγχο. Λόγω της διαπιστωθείσας παράβασης συντάχθηκαν έντυπα και παραδόθηκαν αντίγραφα αυτών στην υπεύθυνη κατά την ώρα του ελέγχου ως κατωτέρω:

α) Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (ΣΔΕ)-κλήση σε ακρόαση (άρθ. 28 και 62 ν. 4987/2022 και άρθ.6 ν. 2690/1999) με την περιγραφή της διαπιστωθείσας παράβασης, με αρ. ΣΔΕ ...../2023,

β) Προσωρινός προσδιορισμός προστίμου με αρ. ....../2023 με κοινοποιηθέν ποσό προστίμου 250,00 ευρώ.

Με το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 ν. 2987/2022 δόθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του όπως υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της η ελεγχόμενη οντότητα-επιχείρηση για τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Η ελεγχόμενη οντότητα-επιχείρηση ανταποκρίθηκε εμπροθέσμως στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας με έγγραφο υπόμνημα που έλαβε αρ. πρωτ. ....../12.09.2023 όπου μεταξύ άλλων αναγράφονται και τα κάτωθι:

«Όσον αφορά τη συναλλαγή των 21,50 ευρώ της 26.08.2023, σας γνωρίζω ότι η μητέρα μου ..... είχε σαρώσει (σκανάρει) τη συγκεκριμένη συναλλαγή με σαρωτή που περιλαμβάνεται στο φορολογικό μηχανισμό, πολύ πριν εισέλθουν τα ελεγκτικά όργανα στο μαγαζί, συζήτησε με τον πελάτη, ο οποίος δήλωσε ότι επιθυμούσε να κοπούν χωριστές αποδείξεις για τα πακέτα ..... που αγόρασε όχι μόνο για τον εαυτό του αλλά και για άλλους. Ακολούθησε μια σχετική στιχομυθία όπου η μητέρα μου δήλωνε στον πελάτη ότι είναι αδύνατη η ακύρωση και διάσπαση της συναλλαγής από τη στιγμή που τα προϊόντα έχουν σκαναριστεί (δηλαδή έχουν καταχωρηθεί στη μνήμη του φορολογικού μηχανισμού) και εξέδωσε τελικά την απόδειξη εσόδου με ώρα συναλλαγής 11.23 έναντι ώρας συναλλαγής του επόμενου παραστατικού αξίας 0,10 λεπτών που εκδόθηκε γιατί ζητήθηκε από τα όργανα ελέγχου. Δηλαδή μεσολαβεί ένα λεπτό, για να εκδοθεί η απόδειξη των 0,10 λεπτών χωρίς να απαιτείται καμία επεξεργασία και χωρίς να προηγηθεί καμία συζήτηση μεταξύ των υπαλλήλων και της μητέρας μου. Σημειωτέον ότι η μητέρα μου δεν γνώριζε την ιδιότητα των ελεγκτών-υπαλλήλων της ΔΟΥ Κορίνθου, οι οποίοι πλησίασαν στο ταμείο, αφού είχε ολοκληρωθεί η υπό κρίση συναλλαγή, είχε δηλαδή δοθεί εντολή για έκδοση της απόδειξης. Άλλως και εφόσον η συναλλαγή καταχωρήθηκε στο μηχανισμό, θα έπρεπε να είχε εκδοθεί εντολή ακύρωσής».

Απαντώντας στους ανωτέρω ισχυρισμούς οι ελεγκτές της ΔΟΥ Κορίνθου αναφέρουν στην έκθεση ελέγχου ότι εισερχόμενοι στο κατάστημα της επιχείρησης διαπίστωσαν πελάτη έξω από την πόρτα εισόδου-εξόδου της επιχείρησης να απομακρύνεται κρατώντας πλαστική τσάντα με πακέτα τσιγάρων. Σε ερώτηση αν έχει πάρει απόδειξη για τη συναλλαγή, απάντησε αρνητικά δηλώνοντας το ποσό που πλήρωσε. Ακολούθως εισήλθαν στο χώρο της επιχείρησης, δήλωσαν την ιδιότητά τους στην υπεύθυνη κατά την ώρα του ελέγχου και ζήτησαν να εκδοθεί άμεσα μία ενδεικτική απόδειξη από τον εν λειτουργία ΦΗΜ. Η υπεύθυνη της επιχείρησης στην οποία οι ελεγκτές είχαν ήδη δηλώσει την ιδιότητά τους, εξέδωσε πρώτα την απόδειξη 18 με ποσό 21,50 ευρώ και στη συνέχεια την απόδειξη 19 με ποσό 0,10 ευρώ. Ο έλεγχος έκρινε ότι η απόδειξη των 21,50 ευρώ εκδόθηκε συνεπεία του ελέγχου απορρίπτοντας τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, όπως αυτοί διατυπώθηκαν στο υποβληθέν υπόμνημα, καταλόγισε μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών για πράξη που δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ από τον φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 του ν. 4308/2014. Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθμό ...../2023 πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση πρόστιμο 500,00 ευρώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. ιε' & παρ. 2 περ. η' του ν. 4987/2022.

Η από 02.10.2023 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου και η με αριθμό ....../31.10.2023 πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκαν στο φορολογούμενο με τη με αριθ. πρωτ. ....../02.11.2023 συστημένη επιστολή (RE.....GR) η οποία παραδόθηκε στις 10.11.2023 σύμφωνα με την κατάσταση ΕΛ.ΤΑ. (αναζήτηση αντικειμένου).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

«Η έκθεση ελέγχου και η προσβαλλόμενη πράξη στερούνται επαρκούς, ειδικής (καμία αναφορά των ελεγκτών στο φορολογικό μηχανισμό), νόμιμης (καμία αναφορά σε διάταξη περί υποχρεώσεων του πελάτη – απλές εικασίες, δοθέντος ότι συνήθως οι πελάτες βιάζονται και δεν παίρνουν απόδειξη) και αληθούς αιτιολογίας (άλλα έγιναν, άλλα προβάλλονται ως “νόμιμη αιτιολογία” της πράξης)..... Εξάλλου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο βίντεο, που αναπαράγει την όλη διαδικασία της συναλλαγής, αφού σκαναρίστηκαν τα προϊόντα και ο πελάτης συνομίλησε με τη μητέρα μου, πλήρωσε με μετρητά και απομακρύνθηκε από το ταμείο, χωρίς καμία παρέμβαση των ελεγκτικών οργάνων. Τα τεκτονόμενα επιβεβαιώνει με υπεύθυνη δήλωση και η αυτόπτης μάρτυρας κ. .... Στην έκθεση ελέγχου οι εφοριακοί υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου δήλωσαν ως αληθή, γεγονότα που ουδέποτε έλαβαν χώρα».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του....».

**Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:....».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

«....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..».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπρώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς...».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου...

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 συναλλασσόμενους 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....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

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.

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.

....

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...

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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών..».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 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.

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**, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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:

α).....β).....γ).....δ).....ε).....στ).....ζ).....η).....θ).....ι).....ια).....ιβ).....ιγ).....ιδ).....

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά) για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:  
«Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

**Επειδή**, στην από 14.12.2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ (σελ.2) αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε υπόμνημα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η οποία αφού εξέτασε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά του παρόντος ελέγχου απεφάνθη ως εξής: “Κρίνουμε, ότι εκδόθηκε τελικά η κρινόμενη απόδειξη, συνεπεία ελέγχου και συνεπώς αυτό αποτελεί παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014 και οι ισχυρισμοί - υπόμνημα της επιχείρησης κατά την κρίση μας είναι απορριπτέοι”».

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η ΑΛΣ με αριθμό ...../26.08.2023 εκδόθηκε από τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου .....“συνεπεία του ελέγχου”, αφού ο έλεγχος είχε ήδη εκκινήσει και οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου είχαν δηλώσει την ιδιότητά τους επιδεικνύοντας τη σχετική εντολή ελέγχου και αμέσως μετά ακολούθησε η έκδοση της ΑΛΣ με αριθμό ...../26.08.2023 αξίας 0,10 ευρώ.

**Επειδή**, ο προσφεύγων επισύναψε υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 παρ. 4 του ν. 1599/1986 της κ. .... από το περιεχόμενο της οποίας προκύπτει διαφορετική περιγραφή των πραγματικών περιστατικών σε σχέση με την περιγραφή των ελεγκτικών οργάνων (η οποία δε φέρει αριθμό πρωτοκόλλου), χωρίς όμως την προσκόμιση βίντεο το οποίο ο ίδιος επικαλείται.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω δεν αμφισβητείται το γεγονός ότι τα ελεγκτικά όργανα, όταν ρώτησαν τον πελάτη ο οποίος είχε εξέλθει από το κατάστημα του προσφεύγοντος, αν είχε πάρει απόδειξη για τη συναλλαγή, αυτός απάντησε αρνητικά.

Συνεπώς, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν γίνονται δεκτοί.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02.10.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) & του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 11.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** της με αριθμό ...../31.10.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Η με αριθμό ...../31.10.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ **500,00 ευρώ.**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.