



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 25/09/2017

Αριθμός απόφασης: 5264

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2017 (α/α TAXIS/2017) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2017 (α/α TAXIS/2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2016 της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 20/03/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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./2017 (α/α TAXIS/2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., και συγκεκριμένα για συναλλαγή αξίας 20,16 € και αξία ΦΠΑ 4,84 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8, 10, 12 και 14 των ΕΛΠ και 13§1 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Την 19^η Δεκεμβρίου 2016 και ώρα 17: 58 προσήλθε στο κομμωτήριο πελάτισσα στην οποία προσέφεραν υπηρεσίες κομμωτικής, αξίας 25,00 ευρώ και εκδόθηκε η σχετική απόδειξη. Η ίδια πελάτισσα επανήλθε στο κομμωτήριο την ίδια ημέρα και ώρα 20:00 για ένα απλό φρεσκάρισμα στο ήδη φροντισμένο μαλλί και για την εργασία αυτή εκδόθηκε απόδειξη αξίας 3,00 ευρώ, χωρίς ωστόσο να εισπραχθεί το σχετικό τίμημα, δεδομένου ότι η συγκεκριμένη πελάτισσα είχε ήδη καταβάλει για τις υπηρεσίες που της προσφέρθηκαν το ποσό των 25,00 ευρώ την ίδια ημέρα. Η εν λόγω πελάτισσα την ώρα του ελέγχου, ευρισκόμενη σε σύγχυση και δεδομένου ότι δεν είχε καταβάλει το τίμημα της δεύτερης εκδοθείσας απόδειξης, ήτοι των 3,00 ευρώ, δήλωσε στους ελεγκτές ότι κατέβαλε για τις υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν το ποσό των 25,00 ευρώ. Επειδή δεν είχε όμως μαζί της την απόδειξη των 25,00 ευρώ, παρέδωσε στον έλεγχο αυτή των 3,00 ευρώ, με αποτέλεσμα να δημιουργηθεί σύγχυση σχετικά με το ύψος της εκδοθείσας απόδειξης και των παρασχεθέντων υπηρεσιών. Εξάλλου την ημέρα του ελέγχου και έως την ώρα που διενεργήθηκε αυτός, είχαν εκδοθεί αποδείξεις συνολικής αξίας 939,40 ευρώ. Κανένας πελάτης δεν εξέρχεται από το κατάστημα χωρίς να λάβει απόδειξη αντιστοιχούσα με τις παρασχεθείσες σε αυτόν υπηρεσίες.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της η προσφεύγουσα:

α) επικαλείται την συνολική αξία από παροχή υπηρεσιών των ημερομηνιών 17/12/2016, 18/12/2016 και 20/12/2016,

β) προσκομίζει τις δύο (2) εκδοθείσες αποδείξεις των 25,00 ευρώ και των 3,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.1. Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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 στο άρθρο 12 παρ. 1 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αναφέρεται ότι: « 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.»

Επειδή, στο άρθρο 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που αφορά στο χρόνο έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αναφέρεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

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

Επειδή στο άρθρο 58^Α παρ. 1 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 παρ. 1 Ν. 4410/2016 που αφορά στα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας αναφέρεται 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες στην συγκεκριμένη πελάτισσα, εκδόθηκε την 19^η Δεκεμβρίου 2016 και ώρα 17: 58 απόδειξη παροχής υπηρεσιών από την εν χρήσει ταμειακή μηχανή, αξίας 25,00 ευρώ, αντίγραφο της οποίας προσκομίζει και επικαλείται.

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι η πελάτισσα την ώρα του ελέγχου δήλωσε στους ελεγκτές ότι κατάβαλε για τις υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν το ποσό των 25,00 ευρώ, ωστόσο ευρισκόμενη σε σύγχυση παρέδωσε στον έλεγχο αυτή των 3,00 ευρώ.

Επειδή δεν αποδεικνύεται ότι η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εταιρεία απόδειξη παροχής υπηρεσιών, αφορά την επίμαχη συναλλαγή προς την συγκεκριμένη πελάτισσα.

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 20/03/2017 έκθεση ελέγχου προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.

Ηρακλείου και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2016:

Πρόστιμο άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.