



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**Fax** : 2131604567

Καλλιθέα 1.2.18

Αριθμός απόφασης: 1117

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1064/12.4.2017 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

• Τη με ημερομηνία κατάθεσης **4.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., με έδρα ατομικής επιχείρησης επί της οδού ....., ΧΑΝΙΑ, ΤΚ 73135, κατά της με αριθμό ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς και την από 31.5.17 έκθεση ελέγχου ΕΛΠ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **4.10.17** και 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 τη με αρ. .... /2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, λόγω μη έκδοσης τριών (3) αποδείξεων λιανικής πώλησης για ισάριθμες συναλλαγές αξίας 5,60 €, 35,00 € & 14,50 €, ήτοι συνολικής αξίας 44,44 € πλέον ΦΠΑ

10,55 €, κατά παράβαση των διατάξεων του ανωτέρω άρθρου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 31.5.17 έκθεσης ελέγχου ΕΛΠ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ που συντάχθηκε βάσει της με αρ. ....../21.3.17 εντολής ελέγχου. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, στις 21.3.17, κατά την είσοδο των ελεγκτών στην επιχείρηση, εξέρχονταν δύο (2) υπάλληλοι της επιχείρησης, για διανομή κατ' οίκον σε πελάτες της, τριών πακέτων φαγητού σε εκτέλεση τριών (3) παραγγελιών πελατών της. Για τις ανωτέρω περιπτώσεις, από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν είχαν εκδοθεί, αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, για φαγητό σε πακέτο επιμέρους συνολικής αξίας 5,60 €, 35,00 € και 14,50 € (ήτοι καθαρής αξίας 44,44 €, πλέον 10,66 € ΦΠΑ), από την εν λειτουργία ΦΗΜ, καθώς και ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αναιτιολόγητη πράξη. Πλημμελώς αιτιολογημένη.

2. Αόριστη και ασαφής η έκθεση ελέγχου.

3. Οι διανομείς δεν είχαν φύγει από το κατάστημα κατά τν έλεγχο, δεν είχαν επιβιβαστεί στο δίκυκλο. Εξέρχονταν με σκοπό να αρχίσουν να τακτοποιούν τα είδη της παραγγελίας, και θα εκδίδονταν αργότερα οι αποδείξεις πριν αναχωρήσουν.

**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 εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

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

**Επειδή**, στο άρθρο 11 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

**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§1 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.

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 58Α του ν. 4174/2013 'Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας': «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**, σύμφωνα με τις από 31.5.17 έκθεση ελέγχου ΕΛΠ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ διαπιστώθηκε ότι στις 21.3.17, κατά την είσοδο των ελεγκτών στην επιχείρηση, εξέρχονταν δύο (2) υπάλληλοι της επιχείρησης, για διανομή κατ' οίκον σε πελάτες της, τριών πακέτων φαγητού σε εκτέλεση τριών (3) παραγγελιών πελατών της. Για τις ανωτέρω περιπτώσεις, από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν είχαν εκδοθεί, αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, για φαγητό σε πακέτο επιμέρους συνολικής αξίας 5,60 €, 35,00 € και 14,50 € (ήτοι καθαρής αξίας 44,44 €, πλέον 10,66 € ΦΠΑ), από την εν λειτουργία ΦΗΜ, καθώς και ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο. .

**Επειδή**, σύμφωνα με το από 9.10.17 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ οι δύο διανομείς εξέρχονταν από την επιχείρηση, με ολοκληρωμένες παραγγελίες σε πακέτο, κλεισμένες σε σακούλες κατευθυνόμενοι προς τα δίκυκλα τους, κατάλληλα ενδεδυμένοι, χωρίς να είχαν εκδοθεί οι σχετικές αποδείξεις πώλησης. Ειδικότερα ο ένας εξ' αυτών, προχώρησε και τοποθέτησε τις παραγγελίες του, στο ειδικά διαμορφωμένο πάνω στο δίκυκλο thermobox. Σε καμία περίπτωση κανείς από τους δύο διανομείς δεν ισχυρίστηκε ότι εκκρεμούσε η έκδοση των αποδείξεων και ότι θα επέστρεφε πίσω στο κατάστημα για να τις παραλάβει. Επίσης επρόκειτο για φαγητό σε πακέτο το οποίο διανέμεται (delivery) από τους διανομείς της επιχείρησης προς τους πελάτες της. Η έναρξη αποστολής είχε ξεκινήσει και υπήρχε υποχρέωση έκδοσης των αποδείξεων λιανικής, αφού οι δύο διανομείς κατευθυνόταν προς τα δίκυκλα τους προς αναχώρηση με ολοκληρωμένες παραγγελίες. Επίσης ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης κος ..... δεν αμφισβήτησε τις παραπάνω παραβάσεις, παρέλαβε κατά την ώρα του ελέγχου το με αρ. ....../21-03-2017 σημείωμα διαπιστώσεων και τον με αρ. ....../21-03-2017 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό και εντός της προθεσμίας των 20 ημερών, δεν προσήλθε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. για να εκφράσει γραπτώς ή προφορικώς τις αντιρρήσεις του, επί του παραπάνω σημειώματος διαπιστώσεων.

**Επειδή** στην παραπάνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και την έκδοση της σχετικής προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου, 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**

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **4.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ .....

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

**Φορολογική Περίοδος 1.1.2017-31.12.2017**

**Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013**

**250,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

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

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.