



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

07.02.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1226

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) /31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **19.10.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ με έδρα, κατά της με αριθ. /**2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /**2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **19.10.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ για φορολ. έτος 2017 καταλογίστηκε συνολικά ποσό 1.000,00 ευρώ.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα:

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση δύο (2) Α.Λ.Π από τον εν χρήσει ΦΗΜ , για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 5,00€ και 6,00€ ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13α του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυσασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α 24%

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 15.06.2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής βάσει της με αριθ./16.05.2017 εντολής ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Συγκεκριμένα

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις 16.05.2017 στην έδρα της προσφεύγουσας (Καφετέρια) διαπιστώθηκε ότι σε δύο σερβιρισμένα με καφέδες τραπέζια πελατών δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες ΑΛΠ αξίας 5,00€ και 6,00€ .

Για τη μη έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./16-5-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και δεν εξέφρασε τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

- **Δεν υπεδείχθη κανένα νόμιμο έγγραφο πιστοποίησης της ιδιότητας των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε**
- **Στο χώρο δεν υπάρχουν ούτε υπήρξαν διαφορετικά τραπέζια παρά μόνο ένα μεγάλο μήκους 10 μ. που όλοι το μοιράζονται. Εκεί υπάρχουν και σκακιέρες όπου καθημερινοί παίχτες διαμένουν στον χώρο πάνω από 5 ώρες την ημέρα. Κατά την παραγγελία τους αποδείξεις εκδίδονται αλλά πολλές φορές που μετακινούνται στις θέσεις τους δεν τις παίρνουν μαζί τους**
- **Επειδή χώρος εξυπηρετείται μόνο από μπουφетζήδες κατά συνέπεια δεν μπορούν να έχουν τον έλεγχο για το τι γίνονται οι αποδείξεις από την στιγμή που παραδίδονται στον πελάτη**

• **Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 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.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 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 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, ως αναφέρεται, τόσο στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής στο Κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» όσο και στις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, την 15-06-2017, ημέρα του ελέγχου, οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε προέβησαν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες σχετικά με την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης. Οι ελεγκτές κατά την έναρξη του ελέγχου έλαβαν την με αριθ. ΑΛΠ η οποία εκδόθηκε από την εν χρήση Φ.Η.Μ με αρ. μητρώου καθώς και το μερικό δελτίο κίνησης «χ» έως την ώρα του ελέγχου, αξίας 126,03 ευρώ. Στη συνέχεια διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος από τον οποίο διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) Α.Λ.Π αξίας 5,00€ και 6,00€.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/2016 «Τροποποιήσεις του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013» και τις διατάξεις του αρθ.51 Ν.4410/2016

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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν

στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή η προσφεύγουσα έχει υποπέσει στην ίδια παράβαση εντός πενταετίας ήτοι μη έκδοση φορολ. στοιχείου (αρθ. 58Α), για την οποία έχει εκδοθεί η με αριθ. 73/2016 ΑΕΠ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **171 παρ.1 και 4 του Ν. 2717/99**

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 ενώπιόν 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 από 15/06/2017 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π)& Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2017 προσβαλλόμενη πράξη Επιβολής Προστίμου είναι βάσιμη, επαρκής και πλήρως αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **19.10.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ'αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του κ. Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ**

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2017)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 2,13€. (Φ.Π.Α)χ200% <1.000=1.000,00 €.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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