



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-03-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 677

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό2017 πράξης επιβολής προστίμου – άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2017 καθώς και κατά της από2017 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.2017 πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.58Α του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από2017 Έκθεση μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 4308/2014 της
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ. 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 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθ.58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση εστιατορίου) πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2017, λόγω μη έκδοσης μιας απόδειξης λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) καθαρής αξίας 15,32€ πλέον Φ.Π.Α. 3,68€ δη συνολικής αξίας 19,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,9,10,11,12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., βάσει του πορίσματος ελέγχου της από/2017 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 4308/2014 της, συνεργείο ελέγχου της οποίας διενήργησε τον έλεγχο στις 2017 στην ανωτέρω επιχείρηση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

Η απόδειξη λιανικών συναλλαγών σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής (άρθρο 13 παρ. β Ν. 4308/2014) και στην προκειμένη περίπτωση δεν είχε ολοκληρωθεί η παροχή υπηρεσίας και για το λόγο αυτό δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο, καθόσον δεν είχε ολοκληρωθεί η παραγγελία.

Το ύψος της μη εκδοθείσας απόδειξης ήταν πολύ χαμηλό με συνέπεια να μην δικαιολογείται η μη έκδοση απόδειξης και επίσης δεν υπήρχε δόλος ή σκοπιμότητα όσον αφορά στην έκδοση του συγκεκριμένου φορολογικού στοιχείου. Προς ενίσχυση των ισχυρισμών της αναφέρει και το γεγονός ότι η επιχείρηση δεν είχε υποπέσει σε διάπραξη της ίδιας παράβασης στο παρελθόν, ενώ και κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπήρχαν αποδείξεις στα υπόλοιπα τραπέζια.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4 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.....»

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ.1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«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.»

Επειδή, για την επί τόπου κατανάλωση φαγητών, ποτών και αναψυκτικών εκδίδεται στοιχείο πώλησης και όχι παροχής υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. α' της παρ.1 του άρθ.13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013 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 εξέταση περίπτωση, στις2017 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) από τους αρμόδιους υπαλλήλους της στο κατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης στην Οι διενεργούντες τον έλεγχο ελεγκτές αφού εισήλθαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο του καταστήματος κ. κατά την ώρα του ελέγχου,, επιδεικνύοντας την σχετική εντολή ελέγχου και ζήτησαν την έκδοση ενδεικτικής Α.Λ.Π. από την χρησιμοποιούμενη Φ.Τ.Μ. και έλαβαν την με αριθμό απόδειξη αξίας 0,40 ευρώ. Στη συνέχεια διενήργησαν αντιπαραβολικό έλεγχο έκδοσης των στοιχείων που προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 4308/2014 για είδη που είχαν σερβιριστεί στους πελάτες που υπήρχαν στο κατάστημα την ώρα του ελέγχου. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε μία (1) περίπτωση, σε πελάτες που βρίσκονταν σε τραπέζι του καταστήματος, είχαν σερβιριστεί διάφορα είδη – φαγητά, ποτά – συνολικής αξίας 19,00 ευρώ ήτοι καθαρής αξίας 15,32 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3,68 ευρώ, χωρίς να έχει εκδοθεί για την πώληση αυτή στοιχείο λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), όπως υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014. Η αξία των στοιχείων προσδιορίστηκε από τον υπεύθυνο της επιχείρησης και επιβεβαιώθηκε από τις απαντήσεις των πελατών.

Επειδή, η επιβολή του προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 δε σχετίζεται με την οικονομική κατάσταση της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από2017 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 4308/2014 της –, 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 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. 2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017 :

Ποσό 250,00 ευρώ.

.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.