



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 23/03/2018

Αριθμός Απόφασης 1817

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' 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 24/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η εταιρία με την επωνυμία με ΑΦΜ, που έχει έδρα στη συμβολή των οδών στον Άλιμο Αττικής , κατά:
- Της υπ' αριθ./25-10-2017 πράξης Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α παρ. 8 του ν. 2523/1997 του προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά περιήλθε το με αρ. πρωτ./11-10-2017 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με το οποίο της διαβιβάστηκε η από 27/09/2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, ο υπ'αριθμ./9-7-2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και το υπ'αριθμ./9-7-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) –Κλήση Προς Ακρόαση, της παραπάνω υπηρεσίας.

Σύμφωνα με την από 27/09/2017 έκθεση των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, στις **9/7/2017** ημέρα **Κυριακή** και ώρα **00:52** π.μ. διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης με Α.Φ.Μ.στην παραλία της νήσου Σίφνου όπου η προσφεύγουσα εταιρεία :, με **Α.Φ.Μ.** ασκούσε δραστηριότητα CATERING. Στον χώρο βρισκόταν και ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας ο κ.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε απόδειξη λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας 4.000,00€ για την πώληση σερβιρισμένων φαγητών και ποτών σε γαμήλια δεξίωση 160 ατόμων (160 άτομα *25 ευρώ το άτομο =4.000,00€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 &1, 12& και 13 του Ν. 4308/2014.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, η πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α παρ. 8 του ν. 2523/1997 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00€, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και ειδικότερα όπως προβλέπεται στο άρθρο 7 της ΠΟΛ 1102/06-07-2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Η εταιρεία είχε εκδώσει τα υπ' αριθμ/08-07-2017 και/08-07-2017 νόμιμα παραστατικά στις 23.59 δηλαδή σε ώρα προγενέστερη του ελέγχου, αλλά δεν επεδείχθησαν διότι όπως αναφέρονταν και τότε στο κλιμάκιο του ελέγχου ήταν προφανώς εκτός του χώρου που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, ήτοι όχι στην έδρα της (οπότε δεν μπορούσαν να ελεγχθούν ταυτόχρονα και τα δικά τους παραστατικά και να επαληθευθεί ο ισχυρισμός τους)
- 2) Νόμιμα και εμπρόθεσμα είχε υποβάλλει το σχετικό συμφωνητικό παροχής των εν λόγω υπηρεσιών ηλεκτρονικά, γεγονός που προσδίδει την αδιαμφισβήτητη πρόθεση της να μη φοροδιαφύγει επ' ουδενί.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 8§ 1,2,3,4 και 5 του Ν. 4308/14 αναφέρεται ότι:

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 (αυτο-τιμολόγηση) 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.

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 5&5, 8, 9 και 10 του Ν. 4308/14 αναφέρεται ότι:

«**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.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
- β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
- γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12&1 του Ν. 4308/14 «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, στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αναφέρεται ότι:«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 την παράγραφο 1 του άρθρου 13 της ΠΟΛ1003/2014 με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251), διευκρινίστηκε ότι ο χρόνος έκδοσης των στοιχείων λιανικής πώλησης σε περίπτωση μεταφοράς αγαθών με ευθύνη του εκδότη του στοιχείου, το παραστατικό εκδίδεται κατά την έναρξη της αποστολής.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 τα όργανα της φορολογικής διοίκησης προχωρούν σε αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης «εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται **η μη έκδοση** ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 « σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1102/2017 με τις ίδιες προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 και του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης, σε κατηγορίες υπόχρεων που προσδιορίζονται στην αριθ. ΠΟΛ.1074/19.5.2017 Απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει, αντί της αναστολής λειτουργίας επιβάλλεται, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του α΄ εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 από χίλια (1.000) έως χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν απλογραφικό σύστημα και από δύο χιλιάδες (2.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας ότι είχε εκδώσει τα υπ'αριθμ./8-7-2017 και/8-7-2017 νόμιμα παραστατικά στις 23:59, σε ώρα προγενέστερη του ελέγχου, αλλά δεν επεδόχθησαν διότι τα παραστατικά ήταν εκτός του χώρου που διενεργήθηκε ο έλεγχος, δεν γίνονται αποδεκτοί καθόσον το φορολογικό στοιχείο πώλησης, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις [άρθρα 8, 12 και 13 του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.)], έπρεπε να βρίσκεται στον τόπο διενέργειας της εκδήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) η προσφεύγουσα εταιρεία είχε την υποχρέωση να αποδείξει – τεκμηριώσει κατά το χρόνο του ελέγχου με κατάλληλα παραστατικά (ύπαρξη δικαιολογητικού στοιχείου) την ελεγχόμενη συναλλαγή της και να παράσχει τα δεδομένα και τις πληροφορίες που απαιτούνται για να καταστεί ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά την διενέργεια του ελέγχου

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας για νόμιμη και εμπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή του σχετικού συμφωνητικού, δεν την απαλλάσσει από τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τις

ανωτέρω διατάξεις

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./24-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο ποσού 2.500,00€, το οποίο προβλέπεται από το άρθρο 13^Α παρ. 8 του ν. 2523/1997

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ