



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

11.04.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2027

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 **12.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜμε έδρα στη ΠΑΤΡΑ οδός, κατά της με αριθ.**/6.10.2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α'ΠΑΤΡΩΝ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.**/6.10.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α'ΠΑΤΡΩΝ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 500,00 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 **12.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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.**/6.10.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^A Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ για φορολ. έτος 2017 καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα:

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π από την εν χρήσει φ.τ.μ , συνολικής αξίας 1,50 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες 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 06.10.2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ βάσει της με αριθ.**/2017** εντολής ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Συγκεκριμένα

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις 25.07-2017 διαπιστώθηκε ότι σε πελάτη που είχε εξέλθει από το μαγαζί δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ με Αρ. Μητρώου FGG....., για σερβιρισμένα είδη (καφέ) συνολικής αξίας 1,50€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (0,29€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ιδίου Νόμου.

Ως υποστήριξε στον έλεγχο υπεύθυνη της επιχείρησης , είχε προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την έκδοση της σχετικής Α.Λ.Π αλλά από δυσλειτουργία του μηχανογραφικού συστήματος δεν εξεδόθη απόδειξη.

Για τη μη έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ.**/25.07.2017** 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.

Τα ανωτέρω λόγω άρνησης να τα παραλάβει η υπεύθυνη της επιχείρησης κ. , επιδόθηκαν στην επιχείρηση με θυροκόλληση από τον ελεγκτήπαρουσία της μάρτυρος

Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και δεν εξέφρασε τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Κατά της ανωτέρω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **12.12.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

- Η Α.Λ.Π εκδόθηκε από την υπεύθυνη (Νο 32876) η οποία παρέμεινε στον πάγκο γιατί ο πελάτης πήρε τα ρέστα και εφυγε και η υπάλληλος καθαρίζοντας τον πάγκο την πέταξε .Την ώρα του ελέγχου και ενώ οι ελεγκτές είχαν ζητήσει να εκδοθεί μια

απόδειξη .10,00€ ενδεικτική η υπάλληλος τους προσκόμισε την ήδη εκδοθείσα Α.Λ.Π Νο 32876 αλλά δεν την δέχτηκαν

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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013

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.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

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.

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.

2.....

3.....

4.....

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 όπως προκύπτει από την από 06/10/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ΠΑΤΡΩΝ και όπως αναγράφεται στη σελ. 1 «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» της εκθέσεως ελέγχου, από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Π. από την χρήσι φορολογική ταμειακή μηχανή, με αριθμό μητρώου FGG..... ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για σερβιρισμένα είδη (καφέ) συνολικής αξίας 1,50€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (0,29€) .

Επειδή σύμφωνα με την ΣτΕ 4195/1999 (Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Ελλείψεις της έκθεσης ελέγχου δεν καθιστούν νομικώς πλημμελή την πράξη):

Εκ μόνου του λόγου ότι δεν προσδιορίζεται στην έκθεση ελέγχου πώς διαπιστώθηκε η αξία των σερβιρισθέντων ειδών δεν καθίσταται νομικώς πλημμελής η επί της έκθεσης αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ διότι, τέτοιες ελλείψεις της έκθεσης ελέγχου, αναφερόμενες στην ειδικότερη περιγραφή των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την παράβαση, αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης εκ μέρους των

διοικητικών δικαστηρίων κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για τη στοιχειοθέτηση της οικείας παράβασης των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αποτυπώνονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12.12.2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με **ΑΦΜ**και την επικύρωση της υπ'αριθμ. /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΑΤΡΩΝ.

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 $0,29 \times 50\% = 0,14\text{€}$. $< 500 \text{ €} = 500,00\text{€}$.

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