



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ****ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

09-03-2017

:

Αριθμός απόφασης

1904

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα**Τηλέφωνο** : 2131604537**ΦΑΞ** : 2131604567**ΑΠΟΦΑΣΗ****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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.**4.** Την από 09-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Γ.Σ ΑΦΜ με έδρα τον Τ.Κ κατά της αρ. /2016 . Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθ. 54 παρ.1, 2 του ν 4174/2013 φορολογικής περιόδου 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. Ειδικότερα δε:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος προστίμου	φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		14-06-2016	10-10-2016	ΕΛΠ N4308/14	2015	500,00

5. Την με αριθ. / 2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-06-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-11- 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Γ.Σ, 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:

Με την υπ' αριθ./2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500 € για τη φορολογική περίοδο 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου. 54 παρ.1, 2 του ν 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του αρθρ. 12 του ν 4308/2014. Η παράβαση αφορά μη έκδοση δυο (2) Αποδείξεων λιανικής πώλησης

Η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ , μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν 4308/14 στο παραλιακό μπαρ της ως άνω Ο.Ε και διαπίστωσε την μη έκδοση δυο αποδείξεων λιανικής πώλησης σε δυο σερβιρισμένα τραπέζια αξίας 7 € στο καθένα τραπέζι.

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

- Είχε εκδώσει τις δυο αποδείξεις λιανικής πώλησης και τυχαία δεν υπήρχαν πάνω στα δυο τραπέζια.

- Η έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ είναι αόριστη και άκυρη.

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 14-06-2016 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, στην προσφεύγουσα αν και επιδόθηκε νόμιμα το αριθ Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου στις 1.10.15 μαζί με την κλήση προς ακρόαση του αρθ 6 ν. 2690/1999, εκ μέρους της δεν υποβλήθηκαν επιχειρήματα που να ανατρέπουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου..

Επειδή, στην από 14-11-2016 εισήγηση της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ σχετικά με την εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή αναφέρονται ότι :

α) ο έλεγχος του Χ ή του Ζ της φτμ για τυχόν εκδοθείσες αποδείξεις δεν είναι εφικτός, όταν όλες σχεδόν οι εκδοθείσες αποδείξεις είναι της τάξεως των 3,5 € καθότι πρόκειται για καφέδες και ποτά και β) η σχέση αγορών πωλήσεων του προηγούμενου του ελέγχου έτους για την προσφεύγουσα είναι 1 προς 2,14 ενώ με βάση τους τιμοκαταλόγους της αλλά και τα δεδομένα σε ομοειδείς επιχειρήσεις η σχέση στα αλκοολούχα ποτά έπρεπε να είναι 1 προς 4 και για τους καφέδες πολύ μεγαλύτερη.

Από τα παραπάνω αναγραφόμενα προκύπτει ότι οι ελέγχοντες δεν είχαν άλλο τρόπο επαλήθευσης της παράβασης, πέραν του πραγματικού γεγονότος, ότι δεν υπήρχαν Α.Λ.Π σε δυο τραπέζια. Ο ισχυρισμός δε, της προσφεύγουσας, περί πλημμελούς ελέγχου και σύνταξης αόριστης έκθεσης ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 1,8 του ν 4308/2014 ορίζεται ότι : << Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών 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.....

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 σύμφωνα με το άρθρο 13 περ. α του ν 4308/2014 ορίζεται ότι : <<. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης . 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 το άρθρο 54 παρ.1θ& 2 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι :

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....
θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
γ) διακόσια πενήντα **(250)** ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και **θ'** της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και....

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου και οι ισχύουσες διατάξεις, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-06-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν 4308/14 της ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της Γ.Σ, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου άρθρου 54 παρ. 2 γ του ν. 4174/2013 ποσό : **500,00 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 .