



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης: 21.02.2017
1643

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-565
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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - ε. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 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 **31-10-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ με έδρα Τ.Κ , κατά της με αριθ./**16.09.2016** Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .
5. Την με αριθμό/**16.09.2016** Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
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 31-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «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 αριθμό/16.09.2016 Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του κ. Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ** καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 η παράβαση για την μη έκδοση σε τεσσάρων (4) Α.Λ.Π σε τέσσερις παρέες (σετ ομπρέλα –δύο ξαπλώστρες) από την εν χρήσει φ.τ.μ με Α.Μ , για σερβιρισθέντα αναψυκτικά και καφέδες αξίας 6,00ευρώ 9,00 ευρώ, 8,50 ευρώ και 10,50 ευρώ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2, 12§1 §7§8, 13 και 14§2 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το αρθ.54§1θ και 2γ του Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο ύψους **2.000,00 ευρώ**, (500,00χ4)

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 28.09.2015 Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ ,ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ ΚΑΙ Ν. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ με αφορμή την υπ' αριθ./2015 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ,η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω ΔΟΥ με το υπ'αριθ. πρωτ...../29.09.2015 έγγραφο, λόγω αρμοδιότητας, η οποία εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την από 16.09/2016 Έκθεση Φορολ Ελέγχου Εκπλήρωσης Φορολογικών Υποχρεώσεων Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων .

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/31.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

-Οι συγκεκριμένες ξαπλώστρες και ομπρέλες που έχει αναπτύξει η επιχείρηση δεν μισθώνονται αποκλειστικά από πελάτες του ξενοδοχείου ,ούτε οι λουόμενοι σερβίρονται αποκλειστικά και μόνο από την εν λόγω επιχείρηση. Μπορούν να προμηθεύονται τέτοιου είδους αγαθά και από πλανόδιους μικροπωλητές η και από παρακείμενα καταστήματα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 §1 §7 §8 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.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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 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 **14παρ.2 του Ν. 4308/2014**

2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.**54 παρ.1 θ,δ και 2γ του ν.4174/2013** ορίζεται :

«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:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
- στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,
- ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

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

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄ στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, και δ΄ της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και στ΄ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή στην με αριθμ.-ΕΚΘ-...../28-9-2015 έκθεση ελέγχου η οποία διαβιβάστηκε στην ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ με το υπ' αριθ. πρωτ./29.09.2015 έγγραφο και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου της αρμόδιας ΔΟΥ, διαπιστώθηκε την 20.08.2015 σε διενεργηθέντα έλεγχο από συνεργείο ελέγχου του ΣΔΟΕ η μη έκδοση τεσσάρων (4) Α.Λ.Π σε τέσσερις παρέες (σετ ομπρέλα – δύο ξαπλώστρες) από την εν χρήσει φ.τ.μ με Α.Μ , για σερβιρισθέντα αναψυκτικά και καφέδες αξίας 6,00ευρώ 9,00 ευρώ, 8,50 ευρώ και 10,50 ευρώ.

Επειδή η παράβαση ως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου, είναι γεγονός που δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ. 40/20-8-2015 Κλήση προς Ακρόαση που της επιδόθηκε από το συνεργείο ελέγχου προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που είχαν διαπιστωθεί στο Υ.ΣΕ, προσκομίζοντας οιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο η διευκρινήσεις.

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται τόσο στην από 28-09-2015 έκθεση ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ, ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ ΚΑΙ Ν. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, όσο και της από 16.09/2016 Εκθεσης Φορολ. Ελέγχου Εκπλήρωσης Φορολογικών Υποχρεώσεων Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 από 31-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «της «.....», ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /16.09.2016 Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του κ. Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ**

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

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2015)

Πρόστιμο αρθ. 54§10 και 2γ του Ν.4174/2013 500,00 χ4=2.000,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .