



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

21.02.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1639

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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 Υπουργείου 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' 55/16-01-2014

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 **26/10/16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ πρώην κατά της με αριθ./**13-8-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2014 .

5. Την με αριθμό/**13-8-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2014

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 **26/10/16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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./**13-8-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των άρθρων ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την «ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Κ.Φ.Δ» ν.4254/2014.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 22.08.2016 Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ μετά από την/31.10.2014 εντολή ελέγχου για επιτόπιο έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας.

Ο έλεγχος κατόπιν εφαρμογής των ως άνω διατάξεων που ακολούθησε διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων

«διότι δεν εξέδωσε ισάριθμες Αποδείξεις Λιανικής Συναλλαγής (Α.Λ.Σ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. του ν. 1809/88 ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε πελάτες οι οποίοι έλαβαν υπηρεσίες έκδοσης φωτοαντιγράφων αξίας 0,15 € και 0,008 € αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις περιπτώσεις β' και γ' του άρθρου 9 της ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ.2.: «ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Κ.Φ.Δ.» του ν. 4254/2014.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την περίπτωση ε' του άρθρου 9 της ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ.2: «ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Κ.Φ.Δ » του ν. 4254'/2014 και επιφέρει ποσό προστίμου 250,00 ευρώ.». Κατ' επέκταση επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2014 .

Κατά της ανωτέρω Πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την/26.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση αυτής για τους εξής λόγους:

- Όπως προκύπτει από το σύνολο των αποδείξεων που εξέδωσα την επίμαχη ημερομηνία (τις οποίες και επισύναψα στο άνω υπόμνημά μου) στις 12:41 μμ εξέδωσα τη με αριθμό δελτίου απόδειξη αξίας 0,15 ευρώ, η οποία (απόδειξη) παραλήφθηκε από τον πελάτη μου παρά το ασήμαντο ποσό που ενσωμάτωνε. Όσον αφορά την άλλη απόδειξη, ποσού 0,08 ευρώ, δεν πρόλαβα να την εκδώσω, διότι ο πελάτης μου παρέλαβε τη φωτοτυπία μόνος του και απομακρύνθηκε αφήνοντας το αντίτιμο αυτής, ενώ εγώ ήμουν απασχολημένος με την έκδοση φωτοτυπιών στο άλλο φωτοτυπικό μηχάνημα που διατηρώ

- Δεν υπήρξε η παραμικρή πρόθεση από τη πλευρά μου αποφυγής έκδοσης της σχετικής απόδειξης, αφού ενσωμάτωνε ένα μηδαμινό ποσό (0,08 ευρώ).

-Από τα έγγραφα που επισύναψε στο υπόμνημά (αναλυτικό Βιβλίο Εξόδων – Εσόδων, Εκκαθαριστικό σημείωμα για το οικονομικό έτος 2014, απόδειξη πληρωμής εισφορών προς τα ασφαλιστικά ταμεία και παραστατικά πληρωμής των φορολογικών μου υποχρεώσεων) συνάγεται ότι αφενός μεν είναι συνεπéstατος στις φορολογικές του υποχρεώσεις, αφετέρου δε ο κύκλος εργασιών που δηλώνεται ανταποκρίνεται πλήρως στην πραγματική κίνηση της επιχείρησής, αφού τα δηλωθέντα εισοδήματά υπερβαίνουν κατά πολύ το μέσο όρο που δηλώνεται γενικά»

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 στην παρ.54 παρ.10' και 2γ του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις περιπτώσεις β' και γ' του άρθρου 9 της ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ.2 του ν. 4254/2014 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:

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 (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων.»

Επειδή ως αναφέρεται στην από 22.08.2016 Έκθεση Ελέγχου «Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης το με αριθμό 99/31-10-2014 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε) το οποίο ο υπεύθυνος της επιχείρησης αρνήθηκε να παραλάβει και για αυτό θυροκολλήθηκε από την υπάλληλο παρουσία της μάρτυρος Επιπλέον εκδόθηκε Πρόσκληση για Παροχή Πληροφοριών βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 όπου ζητήθηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία – στοιχεία καθώς και οι υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. την οποία παρέλαβε ο υπεύθυνος κατά την ώρα του ελέγχου κ.».

Επειδή ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση χωρίς να προκύψουν παραβάσεις. Επιπρόσθετα υπέβαλε το α.π./07.11.2014 υπόμνημα όπου ανέπτυξε ισχυρισμούς ανάλογους με αυτούς, οι οποίοι προβάλλονται στην αντικρουόμενη προσφυγή.

Επειδή η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ , η οποία συνοδεύει την Πράξη και συμπληρώνει αυτήν είναι πλήρως εμπεριστατωμένη εκθέτοντας τα πραγματικά περιστατικά που υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματά της, έτσι ώστε σε καμία περίπτωση δεν πάσχει από ακυρότητα λόγω αοριστίας ή έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας. Μάλιστα, όσον αφορά στην επίδικη πράξη, τα βασικά στοιχεία που συγκροτούν το νόμω βάσιμο της καταλογιστικής πράξης και υπαγορεύονται από τις

οικείες διατάξεις του νόμου περιλαμβάνονται πλήρως στο σώμα της πράξης, αφού αυτά αφορούν στις εφαρμοζόμενες διατάξεις, τη σύντομη περιγραφή της παράβασης και το επιβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από 22.08.2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Κ.Φ.Δ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **26/10/16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

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

Κ.Β.Σ

Πρόστιμο αρθ. 54παρ.ιθ' και 2γ' Ν.4174/2013 (φορολ. έτος 2014) :2Χ250,00 € =500,00 €

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 .