



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

16-2-2017

Αριθμός απόφασης:

1467

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 εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης του, με ΑΦΜ και έδρα στον, οδός κατά της υπ' αριθ./5-9-2016 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01-25/08/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./5-9-2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01-25/08/2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5-9-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της του , 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' αρ. υπ' αριθ./5-9-2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01-25/08/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 30.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογικής περιόδου 01/01/2015-28/05/2016 βάσει της υπ'αριθμ./31-5-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. Πρωτ./11-9-2015 έκθεσης κ/ατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων για την εξακρίβωση της ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τρεις χιλιάδες διακόσιες εξήντα 3.260 Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2015-25/8/2015 για την πώληση ειδών σε ισάριθμους πελάτες συνολικής αξίας 20.736,89€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Αναρμοδιότητα των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για να ελέγξουν τη ταμειακή μηχανή και να επιβάλλουν σχετικό πρόστιμο.
2. Μη βασιμότητα της καταλογισθείσας παράβασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«*. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.*»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«*1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.*»

Επειδή οι καταλογισθείσες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων πώλησης (ΑΛΣ) προέκυψαν κατόπιν διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου στην έδρα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο ισχυρισμός περί αναρμοδιότητας των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας να ελέγξουν την ταμειακή μηχανή είναι αβάσιμος καθόσον ο έλεγχος κατέφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων, παρέλαβε αντίγραφα των συναλλαγών από το Νο/6-8-2015 έως Νο/25-8-2015 της εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ενώ ζητήθηκαν μεταξύ άλλων και τα υπόλοιπα αντίγραφα Α.Λ.Σ. εκδοθέντα από 1-1-2015 έως την ημερομηνία ελέγχου τα οποία και προσκομίστηκαν στον έλεγχο από την προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«*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 τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το ελεγχόμενο διάστημα, 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:*

α).....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:

α) ...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, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή σύμφωνα με την από 5-9-2016 σχετική έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., από την επεξεργασία των αντιγράφων των εκδοθέντων Α.Λ.Σ. κατά την ελεγχόμενη περίοδο, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα στις καθημερινές της συναλλαγές προέβαινε σε ακύρωση των υπό έκδοση Α.Λ.Σ., παραδίδοντας στον πελάτη την ακυρωμένη απόδειξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα δεν αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου αλλά τουναντίον τις αποδέχεται, αποδίδοντας όμως τις επαναλαμβανόμενες ακυρώσεις των υπό έκδοση Α.Λ.Σ. σε εσφαλμένη χρήση της Η.Φ.Τ.Μ. από τον υπάλληλο που τη χειριζόταν ούτε άλλωστε προβάλλεται σχετικός ισχυρισμός από την προσφεύγουσα αναφορικά με τις ακυρωθείσες συναλλαγές και την καταχώρησή τους στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 5-9-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 19-10-2016 και με αρ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του , ΑΦΜ

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

-Πρόστιμο της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. θ' του ίδιου άρθρου και νόμου (Μη έκδοση 3.260 Α.Λ.Σ. για την πώληση ειδών συνολικής αξίας 20.736,89€): $3.260 \times 250,00\text{€} = 815.000\text{€}$ με περιορισμό στο ανώτατο όριο των **30.000,00€**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.