



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα 23.12.16

Αριθμός απόφασης: 4469

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4.../2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **9.8.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ: ..., με έδρα τις ..., κατά της με αρ. .../20.7.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. .../20.7.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19.11.15 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 του ΣΔΟΕ Περ. Δ/νσης Αττικής-Αιγαίου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **9.8.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../20.7.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015, συνολικού ποσού 4.500,00 € (= 500,00 € X 9), λόγω μη έκδοσης εννέα (9) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2, 8, 12 & 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), καθώς και των άρθρων 13 & 54§2 του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 19.11.15 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 του ΣΔΟΕ Περ. Δ/νσης Αττικής-Αιγαίου, σύμφωνα με την οποία, κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στις 15.8.15 στο καφέ-εστιατόριο-μπαρ της προσφεύγουσας εταιρείας, διαπιστώθηκε η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε εννέα τραπέζια. Συγκεκριμένα:

- Σε έξι (6) τραπέζια πελατών είχαν πωληθεί ισάριθμα πανέρια λουλουδιών, αξίας 5,00 € το καθένα, για τα οποία δεν επιδείχθηκαν λογιστικά στοιχεία πώλησης, λόγω μη έκδοσής τους, καθόσον, όπως δήλωσε η υπεύθυνη εισπράξεων της προσφεύγουσας εταιρείας (και σύζυγος του διαχειριστή της εταιρείας, κου ...), κα ..., τα πανέρια δόθηκαν δωρεάν και δεν γνώριζαν για την υποχρέωση έκδοσης ΑΛΠ.
- Σε δύο (2) τραπέζια πελατών είχαν σερβιριστεί στο καθένα από αυτά δύο ποτά (πλέον του πρώτου ποτού, με το εισιτήριο εισόδου), αξίας 8,00 € έκαστο, για τα οποία δεν επιδείχθηκαν λογιστικά στοιχεία πώλησης, καθόσον, όπως δήλωσε η υπεύθυνη εισπράξεων, εκ παραδρομής δεν εκδόθηκαν οι εν λόγω ΑΛΠ.
- Σε ένα (1) τραπέζι πελατών είχε σερβιριστεί μία φιάλη ποτού, αξίας 100,00 €, για το οποίο, πέραν των δύο εκδοθέντων εισιτηρίων εισόδου συνολικής αξίας 25,00 € (12,50 € έκαστο), δεν επιδείχθηκε λογιστικό στοιχείο πώλησης για τη διαφορά ύψους 75,00 €, καθόσον, όπως δήλωσε η υπεύθυνη εισπράξεων, εκ παραδρομής δεν εκδόθηκε η εν λόγω ΑΛΠ.

Εν συνεχεία, γνωστοποιήθηκαν στην επιχείρηση οι διαπιστωθείσες παραβάσεις με το αρ. .../2015 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, και κοινοποιήθηκε η αρ. .../15.8.15 Κλήση προς Ακρόαση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι οι παραπάνω παραβάσεις δεν τελέστηκαν. Σε κάθε περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, διότι εδράζεται επί έκθεσης ελέγχου που βασίστηκε σε Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, στο οποίο δεν ταυτοποιούνται τα άτομα που ήταν στις παρέες των τραπεζιών που διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις, και στο οποίο δεν προσδιορίζονται ακριβώς ποσοτικά και κατ' είδος τα καταναλωθέντα προϊόντα. Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, καθώς δεν κλήθηκε προσηκόντως σε ακρόαση πριν τη σύνταξη της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου

από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 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.

2... 3... 4...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6... 7...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.

9...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 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 το άρθρο 23 του ν.4174/2013 «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:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν.4174/2013 «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε φυλασσόμενα αρχεία, και στα λογιστικά προγράμματα και

τις πληροφορίες που έχουν καταχωριστεί σε αυτά. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο «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: δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2690/1999 «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας..... Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την Αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.

3.... 4. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 εφαρμόζονται και όταν οι σχετικές με τη δυσμενή διοικητική πράξη διατάξεις προβλέπουν δυνατότητα άσκησης διοικητικής προσφυγής.»

Επειδή σύμφωνα με τις με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6.7.2016 Οδηγίες του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για τη διενέργεια και την εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων:

«Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τα μέλη του συνεργείου ελέγχου και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο παράβαση, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός προσδιορισμός προστίμου (συνημμένο έντυπο 1), μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο τεκμηριώνει την διαπίστωση της παράβασης. Το σημείωμα διαπιστώσεων (συνημμένο έντυπο 2) θα υπογράφεται από τα μέλη του συνεργείου που διενήργησαν τον έλεγχο και θα επιδίδεται άμεσα στον φορολογούμενο. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται αμελλητί έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη

επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οικείες Αποφάσεις. Σημειώνεται ότι παρότι δεν απαιτείται να κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται διαδικαστικές παραβάσεις, θα συντάσσεται και θα κοινοποιείται σε κάθε περίπτωση σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων, για λόγους χρηστής διοίκησης, ενημέρωσης δηλαδή του φορολογούμενου για την παράβαση που υπέπεσε.»

Επειδή σύμφωνα με την από 19.11.15 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ Περ. Δ/νσης Αττικής-Αιγαίου, κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στις 15.8.15 στο καφέ-εστιατόριο-μπαρ της προσφεύγουσας εταιρείας, διαπιστώθηκε η μη έκδοση των ανωτέρω αποδείξεων σε εννέα τραπέζια. Συγκεκριμένα:

- Σε έξι (6) τραπέζια πελατών είχαν πωληθεί ισάριθμα πανέρια λουλουδιών, αξίας 5,00 € το καθένα, για τα οποία δεν επιδείχθηκαν λογιστικά στοιχεία πώλησης, λόγω μη έκδοσής τους, καθόσον, όπως δήλωσε η υπεύθυνη εισπράξεων της προσφεύγουσας εταιρείας (και σύζυγος του διαχειριστή της εταιρείας, κου ...), κα ..., τα πανέρια δόθηκαν δωρεάν και δεν γνώριζαν για την υποχρέωση έκδοσης ΑΛΠ.
- Σε δύο (2) τραπέζια πελατών είχαν σερβιριστεί στο καθένα από αυτά δύο ποτά (πλέον του πρώτου ποτού, με το εισιτήριο εισόδου), αξίας 8,00 € έκαστο, για τα οποία δεν επιδείχθηκαν λογιστικά στοιχεία πώλησης, καθόσον, όπως δήλωσε η υπεύθυνη εισπράξεων, εκ παραδρομής δεν εκδόθηκαν οι εν λόγω ΑΛΠ.
- Σε ένα (1) τραπέζι πελατών είχε σερβιριστεί μία φιάλη ποτού, αξίας 100,00 €, για το οποίο, πέραν των δύο εκδοθέντων εισιτηρίων εισόδου συνολικής αξίας 25,00 € (12,50 € έκαστο), δεν επιδείχθηκε λογιστικό στοιχείο πώλησης για τη διαφορά ύψους 75,00 €, καθόσον, όπως δήλωσε η υπεύθυνη εισπράξεων, εκ παραδρομής δεν εκδόθηκε η εν λόγω ΑΛΠ.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, ούτε ο διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας, κος ..., ούτε η υπεύθυνη εισπράξεων της εν λόγω εταιρείας (και σύζυγος του διαχειριστή της εταιρείας, κου ...), κα ..., αρνήθηκαν το γεγονός της μη έκδοσης των αντίστοιχων αποδείξεων λιανικών πωλήσεων, όταν κατά τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου ζητήθηκαν από την εταιρεία τα φορολογικά στοιχεία αξίας για τις παραπάνω συναλλαγές και αυτά δεν επιδείχτηκαν, λόγω μη έκδοσής τους, περαιτέρω δε, η υπεύθυνη εισπράξεων δήλωσε, για τις παραπάνω παραβάσεις, είτε ότι εκ παραδρομής δεν εκδόθηκαν οι σχετικές ΑΛΠ είτε ότι δεν γνώριζαν την υποχρέωση έκδοσης ΑΛΠ.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει τις προβλεπόμενες αποδείξεις λιανικής πώλησης με την εκτέλεση της παραγγελίας, ενώ συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις που θεμελιώνουν την υποχρέωση έκδοσης των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, αρκεί για την στοιχειοθέτηση της παράβασης.

Επειδή στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά της διαπιστωθείσας παράβασης, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ., τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου.

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 ως άνω Έκθεση Ελέγχου, μετά τη διενέργεια του ελέγχου, γνωστοποιήθηκαν στην επιχείρηση οι διαπιστωθείσες παραβάσεις με το αρ. .../2015 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, και κοινοποιήθηκε η αρ. .../15.8.15 Κλήση προς Ακρόαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 και τις οδηγίες του με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6.7.2016 έγγραφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 19.11.15 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ Περ. Δ/σης Αττικής-Αιγαίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, ως προς το σκέλος αυτό, να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **9.8.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2015-31.12.2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013

λόγω μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης 4.500,00 € (=9 X 500,00 €)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).