



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 21-10-2016

Αριθμός απόφασης: 3530

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. 4331/2015 (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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός
....., κατά της με αριθμό/...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και

έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/...../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 26-10-2015 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (Ε' Επιχειρησιακό Τμήμα Αθηνών).

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της από 23-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/...../2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €500,00 (= €250,00 x 2) για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2015 έως 31-12-2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, λόγω μη έκδοσης μιας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. [ποσό προστίμου €250,00 (= €250,00 x 1)] και λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (ποσό προστίμου €250,00), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και θ' του Ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 26-10-2015 οικείας Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (Ε' Επιχειρησιακό Τμήμα Αθηνών), σύμφωνα με την οποία κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου την 26-09-2015 ημέρα Σάββατο και ώρα 21:45 στην ατομική επιχείρηση (μεζεδοπωλείο – τσιπουράδικο) του προσφεύγοντος με την επωνυμία «.....», με το διακριτικό τίτλο «.....», η οποία εδρεύει επί της οδού στο Αττικής, με ΑΦΜ, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαπιστώθηκε η μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου για εκδήλωση (βάπτιση), κατά την οποία είχαν σερβιριστεί φαγητό και ποτά σε ογδόντα επτά (87) άτομα, προσφέροντας μενού

αξίας €13,00 ανά άτομο, ήτοι συνολικής αξίας €1.131,00 (= 13,00 €/άτομο x 87 άτομα), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ. 1122/16-09-2009. Επιπλέον, η ως άνω ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, καθώς κατά τη διάρκεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου δεν επεδείχθησαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της, κατά παράβαση των άρθρων 23 και 24 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ούτε προσκομίστηκαν στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την επίδοση της από 26-09-2015 σχετικής πρόσκλησης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, κατά το μέρος που αφορά την παράβαση περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων λόγω μη επίδειξης κατά τη διάρκεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου και εν συνεχεία μη προσκόμισης, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης, των τηρούμενων από την επιχείρηση βιβλίων και στοιχείων, για την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού ύψους €250,00, ισχυριζόμενος ότι θα πρέπει να ληφθούν υπόψη:

- οι συνθήκες που επικρατούσαν κατά την ημέρα και ώρα διενέργειας του μερικού επιτόπιου ελέγχου, δεδομένου ότι λόγω της ημέρας (Σάββατο) και του προχωρημένου της ώρας (21:45) ήταν αδύνατο να επιδειχθούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, καθώς το λογιστικό γραφείο που έχει αναλάβει την τήρησή τους ήταν εκτός λειτουργίας, και
- η προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης την 20-10-2015.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 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, με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 24 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «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 το φορολογικό εκπρόσωπό 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 τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση 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) ..., στ) ..., ζ) ..., η) δε συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα,
- 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) ..., β) ..., 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**, δ) ..., ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «... γ) ... Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο

τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ', δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας που τίθεται από τη Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα/πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. (...).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 26-10-2015 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (Ε' Επιχειρησιακό Τμήμα Αθηνών), κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου την 26-09-2015 ημέρα Σάββατο και ώρα 21:45 στην ατομική επιχείρηση (μεζεδοπωλείο – τσιπουράδικο) του προσφεύγοντος με την επωνυμία «.....», με το διακριτικό τίτλο «.....», επί της οδού
....., στο Αττικής, με ΑΦΜ, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαπιστώθηκε η μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. για εκδήλωση (βάπτιση), κατά την οποία είχαν σερβιριστεί φαγητό και ποτά σε ογδόντα επτά (87) άτομα, προσφέροντας μενού αξίας €13,00 ανά άτομο, ήτοι συνολικής αξίας €1.131,00 (= 13,00 €/άτομο x 87 άτομα). Επιπλέον, η ως άνω ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, καθώς κατά τη διάρκεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου δεν επεδείχθησαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της, ούτε προσκομίστηκαν στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την επίδοση της από 26-09-2015 σχετικής πρόσκλησης.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος εντός της ταχθείσας προθεσμίας των πέντε (5) ημερών από την επίδοση της από 26-09-2015 σχετικής πρόσκλησης, συνεπώς, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για την παράβαση της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, το οποίο, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, επιβάλλεται μετά την παρέλευση της προθεσμίας που τίθεται από τη Φορολογική Διοίκηση με τη σχετική πρόσκληση.

Επειδή, εν προκειμένω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-10-2015 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (Ε' Επιχειρησιακό Τμήμα Αθηνών), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Διαχειριστική Περίοδος: από 01-01-2015 έως 31-12-2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης	(€250,00 x 1 =) €250,00
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων	€250,00
Συνολικό ποσό προστίμου:	€500,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).