



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα **02-09-2016**

Αριθμός απόφασης: 2880

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9564037  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

**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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....του ....., ΑΦΜ .... κατοίκου ..... ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ..... ΑΦΜ ....., , κατά της υπ' αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ - Άρθρο 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ -Άρθρο 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22.02.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» πρόστιμο ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 8 της παρ. 1 και της περ.δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1,8 και 13 του ν.4308/2014.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία «.....», σε μία περίπτωση, ΑΛΠ, από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθμό μητρώου ..... ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για σερβιρισθέντα αγαθά σε μία περίπτωση, αξίας 3,00€.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ..... κατόπιν της από 22.02.2016 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των ν.4308/2014, της υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ, ..... Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ..../23.11.2015 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ η οποία εκδόθηκε συνέπεια της από 15.10.2015 έκθεσης ελέγχου ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) των ελεγκτών της Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Εθνικών & Κοινοτικών Δαπανών & Καταπολέμησης απάτης και Διαφθοράς της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ α) ..... και β) ....., με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ισχυριζόμενη ότι:

- Κατά την ημέρα του ελέγχου είχαν κοπεί όλες οι νόμιμες αποδείξεις των πελατών πλην ενός που τυχαίνει να είναι γνωστός της και δεν σκέφτηκε να κόψει μία απόδειξη για τον δωρεάν κερασμένο καφέ που πρόσφερε.
- Η εταιρεία πάντα προσπαθεί να είναι μέσα στα νόμιμα πλαίσια που ορίζει ο κώδικας φορολογίας εισοδήματος και ο ΚΒΣ, γνωρίζοντας τις συνέπειες παράβασης του αλλά εκτός αυτού είναι και στην συνείδηση της ο καθόλα νόμιμα τρόπος λειτουργίας συμβάλλοντας στην αποφυγή της φοροδιαφυγής.

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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 την περ.α΄ της παρ.1 του άρθ.13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/31-12-2014:

«12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό. 13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.»

**Επειδή** οι παραβάσεις, οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ.Ε.Φ. Αθηνών 5504/1998).

**Επειδή** το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου ( προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι κυρώσεις του ΚΒΣ (πρόστιμα) οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

**Επειδή** η εν λόγω παράβαση στηρίχθηκε στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 11.08.2015 από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ Ειδική Διεύθυνση Ελέγχου Εθνικών & Κοινοτικών Δαπανών & Καταπολέμησης απάτης και Διαφθοράς α) ..... και β) ....., οι οποίοι προέβησαν σε αντιπαραβολικό έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία, δηλαδή σε συγκεκριμένες διασταυρώσεις μεταξύ των σερβιρισμένων ειδών στα τραπέζια των πελατών και των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης και διαπίστωσαν ότι η ως άνω εταιρεία δεν είχε εκδώσει μία (1) απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας από την εν χρήσει ΦΤΜ ή από άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για σερβιρισθέντα αγαθά σε μία περίπτωση της αξίας 3,00€. Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων της συνδρομής των ως άνω πραγματικών περιστατικών, αρκεί για την στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης στην προσφεύγουσα εταιρεία παράβασης.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22.2.2016 έκθεση ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ ..... 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 με αριθμ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. δ' του Ν 4174/2013 ποσό: **500,00 ευρώ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο**  
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).