



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

19.07.2016

Αριθμός απόφασης: 2632

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου οδός κατά της με αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 5.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 .

5. Την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015

6. Τις απόψεις της Υπηρεσίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουνδικοφανούς 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. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 .

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ μετά από την εντολή ελέγχου η οποία εκδόθηκε με αφορμή την αποστολή της από έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΟΣ-ΠΕΛ/ΣΟΥ (αρ.πρωτ.....)

Ο έλεγχος κατόπιν εφαρμογής διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και ν. 4174/2013 που ακολούθησε διαπίστωσε την :

Μη έκδοση πέντε (5) Α.Λ.Σ από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ με αρ. μητρώου κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 5 παρ.5, 8 παρ.1 ,12παρ.1, 8 και 13 περ. α' του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π).Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54παρ.1θ' και 2γ' Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την υποπαράγραφο Δ2 αρθ.9 περ.β' και ε' Ν.4254/7.4.2014 .

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ- ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ και ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ περί εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που συντάχθηκε από τους ελεγκτές του ΣΔΟΕ 1)..... και 2)..... κατά τον έλεγχο στην έδρα της ελεγχόμενης, την, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω: μετά τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισμένων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι σε πέντε (5) διαφορετικά τραπέζια-παρέες πελατών, στα οποία είχαν σερβιριστεί διάφορα φαγητά και ποτά ,αξίας αντίστοιχα 5,00€ 9,50€ 12,00€ 18,00€ 23,00€ δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες ΑΛΠ από την ΦΤΜ με αρ μητρώου καθώς και κανένα φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5 παρ5,8,12και 13α του Ν 4308/2014.

Κατά της ανωτέρω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί και εξαφανισθεί άλλως μεταρρυθμιστεί η με αριθ. απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για τους εξής λόγους:

- Επικαλείται τις διατάξεις του Ν 4337/2015 του άρθρου 3§§§§6,7,8 και 9,και τις διατάξεις των άρθρων 58 ,59 του ν 4174/2013 για εκκρεμείς υποθέσεις από 1/1/2014 εφ όσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον φορολογούμενο.
- Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου τυγχάνει εντελώς αόριστη καθόσον δεν αναλύονται τα επιμέρους ποσά που αφορούν σε κάθε παράβαση κυρίως όμως όσον αφορά στον τετραπλασιασμό του προστίμου για καθεμία εξ αυτών.
- Ελλείπει η σαφής και εμπεριστατωμένη αιτιολογία δικαιολογούσα τον 4/σμό του επιβληθέντος ποσού χωρίς να αναφέρεται προηγούμενη παράβαση ώστε να δικαιολογείται η ισχυριζόμενη υποτροπή.

- Δεν υπήρχε δόλος ή εκ προθέσεως προσπάθεια απόκρυψης φορολογικών στοιχείων.

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 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 (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' στ' θ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή στην παρ.54 παρ.3 του ν.4174/2013 όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι :

«3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή οι παραβάσεις για τον προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν στις και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.4337/15 παρά τα όσα αβάσιμα ισχυρίζεται ο προσφεύγων .Αντίθετα εφαρμοστέες τυγχάνουν οι ως άνω διατάξεις.

Επειδή όπως προκύπτει από σύστημα TAXIS έχουν εκδοθεί εντός πενταετίας για τη ίδια παράβαση (μη έκδοση η ανακρ. έκδοση Α.Λ.Π) δύο ΑΕΠ , η με αριθ. και

Επειδή η απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ , η οποία συνοδεύει την Πράξη και συμπληρώνει αυτήν είναι πλήρως εμπεριστατωμένη και σε κανένα σημείο της δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο και τόπο του ελέγχου..

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των ελεγκτών της ΣΔΟΕ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση , 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 αρ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Κ.Β.Σ(φορολ.έτος 2015)

Πρόστιμο αρθ. 54παρ.1θ'και 2γ'Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ.3 του ίδιου άρθρου:
4Χ250,00€Χ5 =5.000,00 €

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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).