



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 11/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2549

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, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. .../...-...-... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00€ για το φορολογικό έτος 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό .../...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00€ για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητά την ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 αριθμό .../...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015 παραβάσεις **για την μη έκδοση τριών (3) Α.Π.Υ.** για στο αντίστοιχων πελατών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 2, 8 και 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 και επιβολή προστίμου ύψους **750,00€**.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. μετά από την υπ' αριθμ. .../.../...-...-.... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε λόγω του υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... διαβιβαστικού της από .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. – 'Υποδιεύθυνση Ελέγχων για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. – αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια ελέγχου την .../.../.... στην έδρα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι σε τρεις (3) διαφορετικούς πελάτες του παρασχέθηκαν κατόπιν ελέγχου των πληρωμών τους με πιστωτικές κάρτες, και δεν εκδόθηκαν ισάριθμες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αξίας 150,00€, 140,00€ και 105,00€ έκαστος.

Για τις ως άνω φορολογικές παραλείψεις και παρατυπίες εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, το οποίο επιδόθηκε ενυπόγραφα στον προσφεύγοντα, καθώς και η υπ' αριθμ./...-...-.... κλήση προς ακρόαση, στην οποία ανταποκρίθηκε με το από .../.../.... έγγραφο υπόμνημά του. Ο έλεγχος σχετικά με τα αναφερόμενα στο παραπάνω υπόμνημα αποφάνθηκε ότι όντως ισχύουν οι αρχικά διαπιστωθείσες παραβάσεις των Ε.Λ.Π. και διαβίβασε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τις περαιτέρω ενέργειες.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του.
- Ακυρωθεί και να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου.
- Διαφορετικά και εντελώς επικουρικά ζητά να μειωθεί το πρόστιμο στο ελάχιστο ποσό των 250€ μόνο για την παράβαση που αφορά τη συναλλαγή ποσού 150€.

Προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 105,00€ εκδόθηκαν οι με αριθμό/...-...-.... και/...-...-.... ΑΠΥ ποσού 52,50€ έκαστος και οι οποίες αφορούν την με ημερομηνία έκδοσης .../.../.... απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα συνολικού ποσού 105,00€.
- Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 140,00€, εκδόθηκαν στο ίδιο πρόσωπο οι με αριθμό/...-...-.... και/...-...-.... ΑΠΥ ποσού 80,00€ και 60,00€ αντίστοιχα και οι οποίες αφορούν την με

ημερομηνία έκδοσης .../.../.... απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα συνολικού ποσού 140,00€.

- Σχετικά με συναλλαγή ποσού 150,00€, εκδόθηκε η με αριθμό/...-...-.... ΑΠΥ ποσού 150,00€ η οποία αφορά την με ημερομηνία έκδοσης .../.../.... απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα. Η εν λόγω απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα αφορούσε προκαταβολή, η οποία σύμφωνα με τον προσφεύγοντα χρεώθηκε αμέσως στην εν λόγω κάρτα και εισπράχθηκε από αυτόν στις .../.../..... Η αναγραφή στην απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα ως ημερομηνία άφιξης .../.../.... και ημερομηνία αναχώρησης .../.../.... έγινε εκ παραδρομής και αφορούσε σε παροχή υπηρεσιών στις .../.../.... και .../.../.....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 1 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«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, στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 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) β) γ) δ) ε) στ) ζ) η)

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 και

δ), ε)

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. – αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια ελέγχου την .../.../.... στην έδρα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι σε τρεις (3) διαφορετικούς πελάτες του παρασχέθηκαν κατόπιν ελέγχου των πληρωμών τους με πιστωτικές κάρτες, και δεν εκδόθηκαν ισάριθμες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αξίας 150,00€, 140,00€ και 105,00€ έκαστος.

Επειδή, ο έλεγχος επισημαίνει ότι:

α) Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 105,00€, στην απόδειξη της πιστωτικής κάρτας αναφέρεται μόνο το 208, ενώ η πληρωμή αφορούσε δύο με αριθμό 208 και 101. Επίσης, στις εκδοθείσες υπ' αριθμ./...-...-.... και/...-...-.... ΑΠΥ δεν υπάρχει ο αριθμός της συγκεκριμένης απόδειξης της πιστωτικής κάρτας.

β) Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 140,00€, στην απόδειξη της πιστωτικής κάρτας αναφέρεται μόνο το 208, ενώ η πληρωμή αφορούσε δύο με αριθμό 208 και 103. Επίσης, στις εκδοθείσες υπ' αριθμ./...-...-.... και/...-...-.... ΑΠΥ δεν υπάρχει ο αριθμός της συγκεκριμένης απόδειξης της πιστωτικής κάρτας.

γ) Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 150,00€, στην απόδειξη της πιστωτικής κάρτας αναφέρεται ως ημερομηνία άφιξης .../.../.... και ημερομηνία αναχώρησης .../.../...., συνεπώς ο έλεγχος δεν διαπίστωσε ότι αφορούσε προκαταβολή για την περίοδο .../.../.... έως .../.../....

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι:

α) Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 105,00€, οι υπ' αριθμ. και ΑΠΥ εκδόθηκαν την .../.../.... και σε πελάτες των οποίων τα στοιχεία δεν ταυτοποιούνται με το συναλλασσόμενο πρόσωπο που εμφανίζεται στην απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα που εκδόθηκε την επόμενη μέρα, ήτοι την .../.../....

β) Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 140,00€, οι υπ' αριθμ./...-...-.... και/...-...-.... ΑΠΥ εκδόθηκαν στο ίδιο πρόσωπο, ενώ στην από .../.../.... απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα δεν αναγράφεται το συναλλασσόμενο πρόσωπο με αποτέλεσμα να μην μπορεί να συσχετιστεί η εν λόγω πληρωμή με τις ως άνω ΑΠΥ.

δ) Σχετικά με τη συναλλαγή ποσού 150,00€, στην υπ' αριθμ./...-...-.... ΑΠΥ αναγράφεται ως ημερομηνία άφιξης .../.../.... και ημερομηνία αναχώρησης .../.../.... και ως ημερομηνία πληρωμής των 150,00€ η .../.../...., ενώ η απόδειξη πληρωμής με πιστωτική κάρτα εκδόθηκε την .../.../.... και αναγράφει ως ημερομηνία άφιξης τη .../.../.... και ως ημερομηνία αναχώρησης τη .../.../.... με αποτέλεσμα να μην μπορεί να συσχετιστεί η εν λόγω πληρωμή ως προκαταβολή για την υπηρεσία που παρασχέθηκε από .../.../.... έως .../.../.... και αφορά την ως ΑΠΥ.

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, τόσο η με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όσο και από .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. –' Υποδιεύθυνση Ελέγχων, συντάχθηκαν σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεση Ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, καθώς και στην από .../.../.... Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. –' Υποδιεύθυνση Ελέγχων (η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πρώτης έκθεσης), επί των οποίων 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 ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015:

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 $250,00 \times 3 = \underline{750,00\text{€}}$

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
α.α.**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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).