



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

Καλλιθέα

30-06-2016

Αριθμός απόφασης:

2461

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604529

ΦΑΞ : 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).

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 αριθ. Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου « » 11-03-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα την «.....», κατά της υπ' αριθμ. /03-02-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31-12-2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....»/03-02-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31-12-2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 29-10-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 11-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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. «.....» 03-02-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 18.900,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ δ' της παραγρ. 2 και της παραγρ. 3 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της περιπτ. δ' της παραγρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτ. α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 1809/88 άρθρο 10 §3 περ. γ'.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- 1) Μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, σε εννέα (9) περιπτώσεις, Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., η άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και συγκεκριμένα μη έκδοση Α.Λ.Π. για σερβιρισμένα κατά την ώρα του ελέγχου ποτά σε ισάριθμες παρέες – τραπέζια- ξαπλώστρες αξίας εκάστης πέντε (5,00), τέσσερα (4,00), δύο (2,00), πέντε (5,00), εννέα (9,00), έξι (6,00), πέντε (5,00), έξι (6,00) πέντε (5,00) και εννέα (9,00) ευρώ.
- 2) Μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 29-10-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, «.....» . Ο έλεγχος διενεργήθηκε από τους ως άνω ελεγκτές στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στο Λιμάνι Κυλλήνης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση ως προς το ύψος του επιβληθέντος προστίμου της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 που τυγχάνουν εφαρμογής στην κρινόμενη υπόθεση το συνολικό πρόστιμο που θα έπρεπε να επιβληθεί στην προσφεύγουσα εταιρεία για την φερόμενη μη έκδοση εννέα φορολογικών στοιχείων είναι το ποσό των 4.500,00 € (500Χ9) και ουχί ποσό 18.000,00 € που επιβλήθηκε παράνομα κατά παράβαση των ως άνω διατάξεων.
2. Εκ κακής τύχης και συμπτώσεως και ενώ η προσφεύγουσα εταιρεία είχε εξυπηρετήσει όλους τους πελάτες της και ετοιμαζόταν να εκδώσει και να παραδώσει σε καθένα χωριστά τη χειρόγραφη απόδειξη, καθότι αυτοί δεν είχαν αποχωρήσει αλλά κάθονταν στα τραπεζοκαθίσματα της καντίνας, προσήλθαν οι ελεγκτές και βεβαίωσαν τις φορολογικές παραβάσεις της μη έκδοσης εννέα (9) φορολογικών στοιχείων μη εκτιμώντας ορθά τα πραγματικά περιστατικά και τις εξηγήσεις που τους δόθηκαν. Η προσβαλλόμενη απόφαση που στηρίχθηκε στην με αριθμ./03-08-2015 εντολή έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου πάσχει και πρέπει να ακυρωθεί.

3. Όσον αφορά την δεύτερη βεβαιωθείσα παράβαση (μη χρήση) εγκεκριμένου και δηλωμένου μηχανισμού κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 1809/88 άρθρο 10 παρ. 3 περιπτ. γ σε συνδυασμό με το άρθρο 12 παρ. 8 του Ν. 4308/2014), η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου μηχανισμού κατά την ώρα του ελέγχου δεν οφείλεται σε δική της ευθύνη αφού η προμηθεύτρια εταιρεία του ως άνω μηχανισμού καθυστέρησε στην παράδοση του λόγω ελλείψεως διαθεσίμων αποθεμάτων. Στις 2-3 ημέρες που μεσολάβησαν από την λειτουργία της καντίνας μέχρι την προμήθεια του ως άνω μηχανισμού η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδιδε χειρόγραφες αποδείξεις. Η φορολογική διοίκηση οφείλει να λειτουργεί σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της καλής πίστης και δεν δικαιούται να δημιουργεί καταστάσεις πλάνης, απάτης ή απειλής του ιδιώτη.

Επειδή, οι διατάξεις του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ορίζουν ότι :

Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

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.

.....

Άρθρο 12

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
 - γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
 - δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
 - ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

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. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

.....

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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

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.

.....

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της παραγράφου 8, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής αυτής της παραγράφου, καθώς και να επιβάλλονται υποχρεώσεις ενημέρωσης της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 13

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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.

.....

Άρθρο 48

Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις

2.Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.

ΠΟΛ. 1003/2014:

13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)]

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

.....

Επειδή, οι διατάξεις του νόμου 1809/1988 περί καθιέρωσης φορολογικών μηχανισμών ορίζουν ότι :

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α).... β) γ).....γ1.γ2.....,

γ3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.

..ε)στ)....ζ).....4....5....6....7..

Επειδή, με τις διατάξεις υποπ. αγ' της περιπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

.....

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ."

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. θ' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της περιπτ. δ' της παραγρ. 2 και της παραγρ. 3 του ιδίου άρθρου και νόμου ορίζεται :

«1.Για κάθε μία 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.....»

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

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι θα έπρεπε να της επιβληθεί για τις παραβάσεις της μη έκδοσης εννέα (9) φορολογικών στοιχείων πρόστιμο ποσού των 4.500,00€ (500X9) και ουχί ποσό 18.000,00 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα ELENXIS στο φορολογικό έτος 2015, η προσφεύγουσα εταιρεία για τις κρινόμενες παραβάσεις της μη έκδοσης Απόδειξης Λιανικής Πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου, είναι υπότροπος, για δεύτερη φορά καθώς σε δύο (2) διαφορετικούς φορολογικούς ελέγχους διαπιστώθηκε ότι έχει διαπράξει την ίδια ως άνω παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Λιανικής Πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου.

Συγκεκριμένα σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας έχουν εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, οι κάτωθι Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013,:

1) Η με αριθμ. «.....» /27-10 2015 Α.Ε.Π. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 €. Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία σε μία (1) περίπτωση Απόδειξης Λιανικής Πώλησης για σερβιρισμένα αγαθά και εκδόθηκε κατόπιν της από 12-02-2015 έκθεσης ελέγχου της Υ.Δ.Δ.Ε..

2) Η με αριθμ. «.....» /22-12-2015 Α.Ε.Π. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 5.000 € (500,00X5X2) , ως υπότροπος της ίδιας παράβασης εντός πέντε ετών από την έκδοση της αρχικής πράξης, σύμφωνα με την παραγρ. 3 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 . Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία σε πέντε (5) περιπτώσεις ισάριθμων Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης για σερβιρισμένα αγαθά και εκδόθηκε κατόπιν της από 14-07-2015 έκθεσης ελέγχου της Υ.Δ.Δ.Ε..

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στην υπό κρίση περίπτωση και όσον αφορά τον καταλογισμό του προστίμου στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις της μη έκδοσης σε εννέα (9) περιπτώσεις, Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., η άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, έχουν εφαρμογή οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, στην υπό κρίση περίπτωση, ορθά επέβαλε το τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους.

Επειδή, στο Κεφάλαιο « Πραγματικά Περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου » της από 29-10-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, «.....» , που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία στο φορολογικό έτος 2015 υπέπεσε στις φορολογικές παραβάσεις:

α) της μη έκδοσης, σε εννέα (9) περιπτώσεις, Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., η άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και

2) της μη χρήσης εγκεκριμένου και δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού,

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτ. α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 1809/88 άρθρο 10 §3 περ. γ'.

Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι, κατά την ώρα και ημέρα του ελέγχου διαπιστώθηκε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στο Λιμάνι Κυλλήνης ότι σε εννέα (9) τραπέζια – ξαπλώστρες τα οποία είχαν σερβιρισθεί διάφορα ποτά αξίας πέντε (5,00), τέσσερα (4,00), δύο (2,00), πέντε (5,00), εννέα (9,00), έξι (6,00), πέντε (5,00), έξι (6,00) πέντε (5,00) και εννέα (9,00) ευρώ έκαστο, δεν είχαν εκδοθεί από την προσφεύγουσα οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας. Για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης επεδείχθη στον έλεγχο, από την προσφεύγουσα εταιρεία, ένα μπλοκ με Νο 1-50 και με τίτλο « Αποδείξη Πληρωμής » από το οποίο την ημέρα του ελέγχου είχε εκδοθεί μία απόδειξη με αρ. 3/03-08-2015 συνολικής αξίας 2,50 €. Ο υπεύθυνος της προσφεύγουσας εταιρείας ενημέρωσε τον έλεγχο ότι από το ως άνω στέλεχος εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών . Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε στην κατοχή της Φορολογικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) για την έκδοση στοιχείων λιανικών συναλλαγών. Ο υπεύθυνος ενημέρωσε των έλεγχο ότι ο Φ.Η.Μ. είχε υποστεί βλάβη και είχε σταλεί στον τεχνικό για επιδιόρθωση.

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.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη ορθής εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών από την φορολογική αρχή, είναι αβάσιμος

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, το πρόστιμο του Κ.Β.Σ. είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης των παραβάσεων και ο καταλογισμός των επιβληθέντων προστίμων πηγάζει απευθείας εκ του νόμου και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου μηχανισμού κατά την ώρα και ημέρα του ελέγχου δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-10-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, «.....» επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. «.....»11-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας ««.....» .

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

1) Πρόστιμο άρθρου 54 §2 περιπτ δ' 3 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την παράγρ. 3 του ιδίου άρθρου και νόμου ποσό: **18.000,00 €**
(500 X 4 X 9)

2) Πρόστιμο άρθρου 10§3 ν. 1809/1988 ποσό : **900,00 €**
(Μη δήλωση Φ.Η.Μ. ή συστήματος)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ση 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).