



**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 : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

27/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2387

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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με έδρα στη , κατά της με αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 15.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5.Την με αριθμό Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 15.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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 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 αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2015 η παράβαση για την μη έκδοση εξήντα (60) Α.Λ.Π σε πελάτες οι οποίοι είχαν επιβιβαστεί στο σκάφος και είχαν πληρώσει τριάντα πέντε (35) ευρώ έκαστος δεν είχε εκδώσει το απαραίτητο παραστατικό από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθ. μητρ. ούτε άλλο χειρόγραφο στοιχείο κατά την στιγμή του ελέγχου (11.07.2015) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1και 7 του Ν.4093/2012 ,των αρθ.8-15 του Ν. 4308/2014 και της 1069048 ΕΞ 02-05-2014 διαταγής ,σε συνδυασμό με το αρθ. 54 του Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επιβλήθηκε ως πρόστιμο ύψους **15.000,00 ευρώ**, (60x250,00)

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ μετά από την εντολή ελέγχου Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με αφορμή τον επιτόπιο έλεγχο στην επιχείρηση του προσφεύγοντος .

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Η Δ.Ο.Υ επικαλείται το άρθρο 1 και 7 του Ν. 4093/12 τα οποία σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του Ν. 4308/14 από την 1η Ιανουαρίου 2015 έχει καταργηθεί η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε` του ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϊσχύοντος π.δ. 186/1992.
- Ο τρόπος αμοιβής όσον αφορά τους πελάτες των τουριστικών γραφείων (αλλοδαπών και ημεδαπών) με τα οποία συνεργάζεται ποικίλλει ανάλογα με την συμφωνία που έχει υπογράψει μαζί τους. Οι πελάτες προπληρώνουν για την κρουαζιέρα στο αντίστοιχο τουριστικό γραφείο είτε δια μέσου ίντερνετ, είτε στα γκισέ των τουριστικών γραφείων λαμβάνοντας σχετικό παραστατικό. Κατά την είσοδό τους στο πλοίο, παραδίδουν την εκτυπωμένη απόδειξη καταβολής στο λογαριασμό και επ' ονόματι του τουριστικού γραφείου .
- Ο προσφεύγων εκδίδει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών στο τουριστικό γραφείο για τις υπηρεσίες που προσέφερε στους πελάτες του, (ανεξαρτήτως του γεγονότος εάν όλοι οι πελάτες του γραφείου προσήλθαν ή όχι στην κρουαζιέρα) επισυνάπτοντας την εκτυπωμένη απόδειξη καταβολής, και το παραστατικό αγοράς του ταξιδιού στο παραστατικό του, με αντίτιμο όσο έχουμε συμφωνήσει και υπογράφει στο συμφωνητικό που έχει καταρτιστεί μεταξύ μας, ανεξαρτήτως της τιμής που **πληρώνουν οι επιβιβαζόμενοι στο αντίστοιχο τουριστικό γραφείο**.

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 σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 1 του Ν. 4308/12 από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε' του ν. [4093/2012](#) (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϊσχύοντος [Π.Δ. 186/1992](#).

Επειδή εν προκειμένω τόσο στην από έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ όσο και επί της προσβαλλόμενης πράξης γίνεται αναφορά στις διατάξεις Ν.4093/2012 ,οι οποίες είχαν καταργηθεί κατά τον χρόνο της διαπιστωθείσας παράβασης (11.07.2015).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015.

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

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2015)

Πρόστιμο συνολικού ποσού : Μηδέν

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).