



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη 07/07/2016

Αριθμός απόφασης: 779

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

**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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** της ατομικής επιχείρησης κατά της με αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

4.Της με αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

5.Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης..... 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 με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 πρόστιμο ποσού 5.500,00€, για την Μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις παρεών - τραπεζών για ήδη σερβιρισμένες παραγγελίες ,συνολικής αξίας 403,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,12 & 13 του Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.θ' και παρ.2 περ.γ' του Ν.4174/2013 όπως ίσχυε κατά το χρόνο της διάπραξης της παράβασης.

Το παραπάνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση κατόπιν προληπτικού ελέγχου συνεργείου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Δ. την 17/09/2015 και ώρα 21.30 μ.μ., στο πλοίο με την ονομασία..... το οποίο εκμεταλλεύεται η προσφεύγουσα ως σκάφος αναψυχής με κυλικείο, που πραγματοποιούσε την προγραμματισμένη διαδρομή 20.30 μ.μ. – 22.00 μ.μ.,

Ο προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας ως λόγους:**

- 1) Κατά την ημέρα του ελέγχου στο πλοίο..... είχε επιβιβαστεί ομάδα τουριστών εκατόν είκοσι πέντε (125) ατόμων κι είχε συμφωνηθεί με τους υπεύθυνους συνοδούς της ομάδας τουριστών οι επισκέπτες να αγοράσουν οποιοδήποτε από τα ποτά που σερβίρονταν στην επιχείρηση στην ειδική τιμή των τεσσάρων (4) ευρώ. Έπειτα από την

επιβίβαση στο καράβι των εν λόγω επισκεπτών και αφού το προσωπικό της επιχείρησης έλαβε την παραγγελία του κάθε ενός από τους πελάτες ,σερβιρίστηκε σε κάθε έναν από αυτούς το ποτό που παρήγγειλαν ,αφού προηγουμένως είχε εκδοθεί για κάθε έναν πελάτη η αντίστοιχη απόδειξη λιανικής πώλησης.

- 2) Στην υπ' αριθμ. Μητρώου..... φορολογική ταμειακή μηχανή παρατηρήθηκε τεχνικό πρόβλημα και οι αποδείξεις που εκδίδει είναι 37 λεπτά της ώρας μπροστά από την κανονική ώρα γεγονός που βεβαιώνει ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός στο βιβλιάριο συντήρησης αυτής.
- 3) Οι εκατόν είκοσι τέσσερις (124) αποδείξεις λιανικής πώλησης ενώ σύμφωνα με την αναγραφόμενη ώρα στην ταμειακή μηχανή εκδόθηκαν στις 22.15 μ.μ., στην πραγματικότητα εκδόθηκαν στις 21.38 μ.μ., ήτοι σε χρόνο προγενέστερο από τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου.

Ως προς τους παραπάνω προσβαλλόμενους λόγους της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την περ.α' του άρθρου 13 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) η απόδειξη λιανικής πώλησης για την πώληση αγαθών εκδίδεται με την παράδοση ή την έναρξη αποστολής του αγαθού, ανεξαρτήτως του χρόνου είσπραξης του αντιτίμου

Επειδή στις διατάξεις της περ.θ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/13 ορίζεται ότι: «Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο ,εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:θ' δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

Επειδή στις διατάξεις της περ.γ' της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν.4174/13 ορίζεται ότι: Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξήςγ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β',γ',στ'και 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ) «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου ».

Επειδή, το αρ. 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «Η Φορολογική

Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.....:

- Δεν προσκομίσθηκε κανένα ιδιωτικό συμφωνητικό ή άλλο έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η συμφωνία και αφετέρου από την 18/09/2015 κατάσταση που απεικονίζει τον συνολικό αριθμό επιβιβασθέντων επιβατών του πλοίου για όλα τα δρομολόγια της 17/09/2015, την οποία απέστειλε η ίδια η ελεγχόμενη επιχείρηση στο λιμεναρχείο, προκύπτει ότι ο δηλωμένος αριθμός των επιβατών του δρομολογίου των 21.30μ.μ. ήταν εκατόν δέκα πέντε (115). Αντιθέτως το έκτακτο δρομολόγιο των 20.45μ.μ. είχε εκατόν πενήντα έξι (156) επιβάτες, στους οποίους προφανώς περιλαμβάνονεται και η ομάδα των εκατόν είκοσι πέντε (125) τουριστών.
- Η σημείωση ότι οι αποδείξεις που εκδίδει η υπ' αριθμ. μητρώου φορολογική ταμειακή μηχανή είναι 37 λεπτά της ώρας μπροστά από την κανονική ώρα έγινε δύο (2) μέρες μετά την ημέρα του ελέγχου (ο έλεγχος διενεργήθηκε την 17/09/2015).
- Ο έλεγχος έγινε παρουσία του υπευθύνου Στις είκοσι δύο (22) περιπτώσεις τραπεζιών – παρεών πελατών δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο οι αποδείξεις όταν ζητήθηκαν από τους παρισταμένους πελάτες, ούτε κι ο υπεύθυνος της επιχείρησης, παρουσία του οποίου έγινε ο έλεγχος τις επέδειξε στο συνεργείο ελέγχου. Συνεπώς η εκ των υστέρων προσκομιζόμενη απόδειξη Νο 30 αφορά άλλες παρέες-επιβάτες του προηγούμενου δρομολογίου το οποίο απέπλευσε περί ώρα 21.30μ.μ. προκειμένου να επιβιβασθεί το επόμενο προγραμματισμένο δρομολόγιο των 21.30 μ.μ.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η από έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. η οποία συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..... για την προσφεύγουσα επιχείρηση έχει πλήρη αποδεικτική ισχύ σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 171 παρ. 4 και 1 Κ.Δ.Δ., περιλαμβάνονται δε σε αυτήν όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, καθώς και οι ενέργειες που έγιναν και οδήγησαν τον έλεγχο στη στοιχειοθέτηση των αποδοθισών σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης παραβάσεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου άρθρου 54 του Ν.4174/13 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ
ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Άρθρου 54 Ν.4174/2013 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-
31/12/2015**

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 5.500,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).