



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 04/07/2016

Αριθμός απόφασης: 744

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310.....
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 π.δ. 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 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ**, που εδρεύει στη, οδός, και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ' αριθ. απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. προβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 πρόστιμο συνολικού ύψους **3.000,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1, περ. θ' και ε και παρ. 2, περ. δ' και ε' του ν. 4174/2013, διότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Μη έκδοση απόδειξης λιανικών συναλλαγών (παροχής υπηρεσιών) σε μία (1) περίπτωση για παροχή υπηρεσίας λήψης φωτογραφιών, αξίας πέντε (5) ευρώ, από την ΦΤΜ ή από χειρόγραφη απόδειξη – μπλοκ εσόδων «λιανικών συναλλαγών», κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περ. α' του ν. 4308/2014.
- Μη συνεργασία κατά τη διάρκεια του ελέγχου με την φορολογική ελεγκτική αρχή.

Το προαναφερόμενο πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. και, συγκεκριμένα, από την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι ο υπεύθυνος της επιχείρησης της προσφεύγουσας, ο οποίος παρείχε

την υπηρεσία και έλαβε το οικονομικό αντίτιμο της συναλλαγής, δεν εξέδωσε την απαιτούμενη απόδειξη λιανικών συναλλαγών ενώ, παράλληλα, δεν συνεργάστηκε κατά τη διενέργεια του ελέγχου με την ελεγκτική φορολογική αρχή.

Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα κλήση προς ακρόαση με συνημμένο το υπ' αριθ. υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου, προκειμένου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής να προσκομίσει τα ζητούμενα στοιχεία, τα οποία πράγματι προσκομίσθηκαν και επιδείχθηκαν στον έλεγχο εμπρόθεσμα, και να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της εταιρίας ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, χωρίς ωστόσο να υποβληθεί κάποιο σχετικό υπόμνημα εκ μέρους της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως προς το σκέλος αυτής που αφορά το πρόστιμο λόγω μη συνεργασίας με την φορολογική ελεγκτική αρχή κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ισχυριζόμενη ότι καθ' όλη τη διαδικασία και μέχρι να ολοκληρωθεί ο έλεγχος υπήρξε συνεργάσιμη, προσκομίζοντας εμπρόθεσμα όλα τα απαραίτητα στοιχεία και, γενικότερα, επιδεικνύοντας κάθε δυνατή επιμέλεια.

Επειδή, στο άρθρο **54 του ν. 4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε κατά την κρίσιμη χρονική περίοδο, οριζόταν 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα.

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) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

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

έλεγχου, 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) 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.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, ο υπεύθυνος λειτουργίας της επιχείρησης, παρόλο που, όπως διαπιστώθηκε από τους ελεγκτές της φορολογικής αρχής έπειτα από διακριτική παρακολούθηση του καταστήματος, ήταν εκείνος που παρείχε την υπηρεσία στην πελάτισσα και εισέπραξε το ανάλογο τίμημα, αρνήθηκε ότι έλαβε χώρα οποιαδήποτε συναλλαγή αλλά αρνήθηκε και να γνωστοποιήσει τα στοιχεία της ταυτότητάς του στους ελεγκτές, με αποτέλεσμα να απαιτηθεί η συνδρομή της αστυνομίας για την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Επειδή, η ως άνω περιγραφόμενη συμπεριφορά του υπευθύνου της επιχείρησης αποτελεί διαδικαστική παράβαση, συνιστάμενη στη μη συνεργασία με τη φορολογική αρχή κατά τη διάρκεια του ελέγχου και, κατά συνέπεια, ορθά η φορολογική διοίκηση προχώρησε στον καταλογισμό του αντίστοιχου προστίμου. Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς αφορά την προσκόμιση των ζητηθέντων από την ελεγκτική αρχή βιβλίων και στοιχείων μετά το πέρας του επιτόπιου ελέγχου και ουδόλως αναιρεί την γενόμενη ως άνω παράβαση.

Ομοίως, πρέπει να απορριφθεί και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο ευρισκόμενος την χρονική στιγμή του ελέγχου εργαζόμενος στο κατάστημα δεν είχε σχέση με την εταιρία, βρέθηκε εκεί τυχαία και, ως εκ τούτου, δεν μπορούσε να απαντήσει στα ερωτήματα των ελεγκτών, δεδομένου ότι, όπως διαπιστώθηκε από αυτούς και αναφέρεται στη σχετική έκθεση ελέγχου, ήταν εκείνος που παρείχε την επίμαχη υπηρεσία και εισέπραξε και το αντίτιμο αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171§4 του ν. 2717/99 (Κ.Δ.Δ.) οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη, ήτοι αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτές, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον αυτές προσβληθούν ως πλαστές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Απόφαση Επιβολής Προστίμου	Είδος Προστίμου	Διαχειριστική Περίοδος	Ποσό Προστίμου
...	Άρθ. 54 ν. 4174/2013	2015	3.000,00 €

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, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).