



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 21/06/2016

Αριθμός απόφασης: 669

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).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - Α.Φ.Μ..... με διεύθυνση Τ.Κ.-....., κατά της με αριθμ...../2015 πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ.15 απόφαση επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από/2016 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - Α.Φ.Μ....., 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 αρ./2015 απόφαση επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, πρόστιμο Ν.4308/14(Ε.Λ.Π.) ποσού 8.000,00€ για μη έκδοση Α.Λ.Π. σε οκτώ (8) περιπτώσεις, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 & 13 περ.α' του Ν.4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.θ' και παρ.2 περ.γ' και της παρ.3 του Ν.4174/13 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν.4223/13 και το Ν.4254/14 κεφ.Α παρ.Δ' υποπαρ.Δ2 παρ.9 περ.β'.

Συγκεκριμένα με την με αριθμό2015 εντολή προληπτικού ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 στο κατάστημα της προσφεύγουσας στην και διαπιστώθηκε η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε οκτώ (8) περιπτώσεις. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε οκτώ

διακριτές παρέες – τραπέζια δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Σημειώνεται επίσης ότι στην προσφεύγουσα έχουν επιβληθεί πρόστιμα για την ίδια παράβαση εντός πενταετίας, ήτοι τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014 ως εξής: α) με την υπ' αριθμ.2014 απόφασης επιβολής προστίμου και β) με την υπ' αριθμ.2015 απόφαση επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

- Λανθασμένη η επιβολή προστίμου ποσού 8.000,00€ καθώς δεν θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.2 γ' και παρ.3 του Ν.4174/13 αλλά με το ευνοϊκότερο νομικό καθεστώς του Ν.4337/2015.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.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).....

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.2 τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο1 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** .

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**.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ1252/2015** ορίζεται ότι: « Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που **διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά** δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, ανεξάρτητα από το

είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54»..... **«Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους.** Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.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».

Επειδή στην εν λόγω περίπτωση η προσφεύγουσα επιχείρηση τηρεί βιβλία και στοιχεία με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και σε συνδυασμό με τη διαπίστωση της διάπραξης εκ νέου για τρίτη φορά της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας (σχετ.: η αριθμ.2014 Α.Ε.Π. και η2015 Α.Ε.Π.) για την μη έκδοση Α.Λ.Π., ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο (8*250*4=8.000,00 ευρώ) βάσει των διατάξεων της παρ.1 περ.θ' και παρ.2 περ.δ' καθώς και της παρ.3 του Ν.4174/13 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν.4223/2013 και το Ν.4254/2014 κεφ.Α παρ.Δ'υποπαράγραφος Δ2 παρ.9 περ.β').).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση ο έλεγχος απέδειξε με την από2015 έκθεση ελέγχου, η οποία περιέχει όλα τα πραγματικά περιστατικά τα οποία διαπιστώθηκαν στον έλεγχο και τα οποία θεμελιώνουν κατά νόμο τις αποδοθείσες παραβάσεις, την υπαιτιότητα της προσφεύγουσας και τον λόγο που ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προέβη στην επιβολή των κυρώσεων εις βάρος της κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4174/13 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» - Α.Φ.Μ.....

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ – ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 8.000,00 ευρώ.
--

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**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).