



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

14/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2151

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ με έδρα στον , κατά της με αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό Απόφαση επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό Απόφαση επιβολής προστίμου του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 η παράβαση για την μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π για σερβιρισμένα είδη (καφέδες) αξίας 6,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 και 12 του Ν. 4308/2014 ,σε συνδιασμό με το αρθ. 54παρ.1 του Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επιβλήθηκε ως πρόστιμο ύψους **500,00 ευρώ**.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ μετά από την εντολή ελέγχου ,με αφορμή την (αρ.πρωτ.....) έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/νσης Αττικής -Αιγαίου για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠΣ).

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/νσης Αττικής (σελ.2) αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια μερικού (επιτόπιου) ελέγχου στην έδρα της προσφεύγουσας, *διπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π για το ποσό των 6,00 ευρώ* για σερβιρισμένα είδη (καφέδες) Ο έλεγχος αφού εισήλθε στην επιχείρηση και προέβη στην λήψη μίας Α.Λ.Π αξίας 0,60 ευρώ από τον εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αρ.μητρώου και μία Α.Λ.Σ αξίας 0,60 ευρώ από την Φ.Τ.Μ με αρ.μητρώου ,για τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις .

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

Α)ΓΙΑ ΤΥΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

Η απόφαση στηρίζεται στις διατάξεις του Π.Δ 186/92 και του Ν.2523/97 ,ενώ η παράβαση καταλογίστηκε στιςΚατά τον χρόνο της παράβασης οι αναφερόμενες διατάξεις

Α)των άρθρ. 32,33 &34 του ΠΔ 186/92 καταργήθηκαν με την Υποπάραγραφο Ε του αρθ.1 Ν.4093/2012

Β)των άρθρων 5,9,24παρ.4 του Ν.2523/97 καταργήθηκαν από 01/01.2014 με την έναρξη ισχύος του Ν.4174/2013.

Β)ΓΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

- ✓ Εκδόθηκε η Α.Λ.Π. αξίας 6,30 ευρώ νόμιμα και στο χρόνο που έπρεπε ,και αποδεικνύεται από ηλεκτρονικά αρχεία του ΕΑΦΔΣΣ που επισυνάπτονται.
- ✓ Το ότι δεν υπήρχε η απόδειξη στο τραπέζι την στιγμή του ελέγχου ήταν υποχρέωση του πελάτη να την διαφυλάξει.
- ✓ Με το αυτόματο σύστημα **POS** ,που λειτουργεί από ιδρύσεως της στην έδρα της προσφεύγουσας ,μετά την λήψη της παραγγελίας edίδεται αυτόματα εντολή στην κουζίνα και αυτόματα εκδίδεται η ΑΛΠ με σήμανση ΕΑΦΔΔΣ .
- ✓ Πουθενά δεν προκύπτει απο τα περιστατικά ότι η αξία της συναλλαγής ήταν 6,00ευρώ και όχι 6,30.

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.1 θ και 2δ 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:

δ) Πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' θ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή εν προκειμένω στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι διενεργήθηκε μερικός (επιτόπιος) έλεγχος στην έδρα του προσφεύγοντα σε εξερχόμενη πελατίσση, διπιστώθηκε *ότι δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π για το ποσό των 6,00 ευρώ* για σερβιρισμένα είδη (καφέδες). Ο έλεγχος αφού εισήλθε στην επιχείρηση και προέβη στην λήψη μίας Α.Λ.Π αξίας 0,60 ευρώ από τον εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αρ.μητρώου και μία Α.Λ.Σ αξίας 0,60 ευρώ από την Φ.Τ.Μ με αρ. μητρώου ,για τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις , διαπιστώθηκε ότι όντως δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο ο προσφεύγων.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα σερβιρισθέντα είδη ήταν συνολικής αξίας 6,00 € για τα οποία δεν εκδόθηκε μία Α.Λ.Σ., ενώ η παραγγελία και η ΑΛΣ που επικαλείται η προσφεύγουσα και επισυνάπτει εγγράφως στο υπόμνημά της και στην ενδικοφανή προσφυγή αφορά συναλλαγή ποσού 6,30 €.

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.

Επειδή τόσο η από Έκθεση Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ όσο και η από έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/νσης Αττικής -Αιγαίου συντάχθηκε σύμφωνα με με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 & Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014.

Επειδή το ύψος το προστίμου στο σώμα της πράξης εκδόθηκε και καταλογίστηκε ορθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 Ν.4174/2013 (500,00 ευρώ), οι οποίες αναφέρονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου και εκ παραδρομής στην απόφαση επιβολής προστίμου αναφέρονται διατάξεις του Π.Δ 186/92 και του Ν.2523/97 οι οποίες είχαν καταργηθεί κατά τον χρόνο της διαπιστωθείσας παράβασης.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.3900/10 αρθ.20 παρ.1 ορίζεται ότι :

1. Στο άρθρο 79 του ΚΔΔ προστίθεται νέα παράγραφος 5 ως εξής:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

α) Το δικαστήριο ελέγχει την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη κατά το νόμο και την ουσία, μέσα στα όρια της προσφυγής, τα οποία προσδιορίζονται από τους λόγους και το αίτημά της. Κατ' εξαίρεση, ο κατά το νόμο έλεγχος της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης, χωρεί αυτεπαγγέλτως, προκειμένου να διακριθεί αν υπάρχει παράβαση δεδουλευμένου.

Σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 5 περ. β' ν.2717/1997 Κ.Δ.Δ. «η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή η υπ' αριθ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου εκδόθηκε βάσει της (αρ.πρωτ.) Έκθεσης Ελέγχου, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της ανωτέρω ΑΕΤΤ, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 & Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Συναφείς Ρυθμίσεις και άλλες Διατάξεις Ν.4308/2014.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/νσης Αττικής -Αιγαίο, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ..... ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2015)

Πρόστιμο αρθ. 54§1θ του Ν.4174/2013 500,00 χ1= 500,00 €.

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

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

