



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

10/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1666

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 του ,ΑΦΜ με έδρα , κατά της με αριθ. Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5.Την με αριθμό Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο. .

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ,ΑΦΜ1 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 υπ'αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €** για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1θ' και 2γ του ν.4174/2013

Με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα:

-Μία (1) παράβαση του ν.4174/2013 για την μη έκδοση Α.Π.Λ από την εν χρήσει φ.τ.μ για πώληση αγαθών (φάρμακα ,φύλλα Αλεξάνδρειας) αξίας 3,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.θ και §2 περ. γ του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν και αναφέρονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτοπίου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε (Ε'Επιχειρησιακό τμήμα Αθηνών).

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της απ έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια μερικού (επιτόπιου) ελέγχου στην έδρα του προσφεύγοντα σε εξερχόμενη πελάτισσα ,διπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π για το ποσό των 3,00 ευρώ για αγορά αγαθών (φάρμακα ,φύλλα Αλεξάνδρειας) Ο έλεγχος αφού εισήλθε στην επιχείρηση και προέβη στην λήψη της με αρ.6 Α.Λ.Π. αξίας 0,10 ευρώ από την εν χρήσει φ.τ.μ με αρ.μητρώου ,για τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις ,όπου διαπιστώθηκε ότι όντως δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

Οι συνοικιακές επιχειρήσεις αναπτύσσουν πέραν από επαγγελματικές και φιλικές σχέσεις με τους πελάτες.Είναι συχνό φαινόμενο λοιπόν κάποιος πελάτης να παίρνει ένα προιόν-φάρμακο και να το πληρώνει κάποια άλλη στιγμή η να φέρνει την συνταγή μετά από κάποιες ημέρες και τότε να πληρώνει την συμμετοχή.

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,δ 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:

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

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 πενήντα (250) 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 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 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 3,00 ευρώ για αγορά αγαθών (φάρμακα ,φύλλα Αλεξάνδρειας). Ο έλεγχος αφού εισήλθε στην επιχείρηση και προέβη στην λήψη της με αρ.6 Α.Λ.Π. αξίας 0,10 ευρώ από την εν χρήσει φ.τ.μ με αρ.μητρώουγια τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις ,όπου διαπιστώθηκε ότι όντως δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο ο προσφεύγων.

Επειδή πριν την έκδοση της οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου, συντάχθηκε στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, το με αρ..... σημείωμα διαπιστώσεων του ν.4174/2013 με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλει εγγράφως ή προφορικά τις απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

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 ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε (Ε'Επιχειρησιακό τμήμα Αθηνών) , 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Φορολογικό έτος 2015

Α)Πρόστιμο αρθ.54§1θ και 2γ του Ν.4174/2013 Χρήση 2015 250,00 €

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

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).