



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα

01.04.2016

Αριθμός απόφασης: 1285

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. Δ6Α118225 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 με έδρα , κατά της με αριθ. Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΔ 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 ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 04/04/2016 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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 υπ'αριθμ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1θ' 1δ' και 2γ του ν.4174/2013 κατά παράβαση των άρθρων 8,12 και 13 του ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 24 του ν.4174/2013.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα οι εξής παραβάσεις:

-Μία (1) παράβαση του ν.4174/2013 για την μη έκδοση Α.Π.Λ από την εν χρήσει φ.τ.μ για τις υπηρεσίες που μόλις είχαν παρασχεθεί αξίας 24,00 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.

-Μία (1) διαδικαστική παράβαση του ν.4174/2013 για την μη επίδειξη στον φορολογικό έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24 και 25 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. γ του ν.4174/2013

Η ως άνω προσβαλλόμενη 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 της προσφεύγουσας σε εξερχόμενη πελάτισσα ,διπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π για το ποσό των 24,00 ευρώ που μόλις είχε καταβάλει για υπηρεσίες που της είχαν παρασχεθεί (ημιμόνιμο μανικιούρ).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 η προσφεύγουσα.

Στη συνέχεια ο έλεγχος ζήτησε τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης τα οποία δεν επιδείχθηκαν μέχρι το πέρας του ελέγχου αν και παρήλθε εύλογο χρονικό διάστημα. Στη συνέχεια επεδόθη η με αρ.484/1.4.2015 Πρόσκληση Προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων εντός 5 ημερών και συντάχθηκε και

επεδόθη το υπ' αριθμ..... Υπηρεσιακό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στο οποίο αναφέρονταν οι διαπιστωθείσες παραβάσεις καθώς και η με αρ. Κλήση προς ακρόαση με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλει εγγράφως ή προφορικά τις απόψεις επί των διαπιστώσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί άλλως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

*Όπως μπορεί να διαπιστώσει κανείς από το Έντυπο Υποβολής Γνωστοποιήσεων Επιτηδευματιών το οποίο υπέβαλλε στο Υπόμνημα της εν λόγω απόφασης, αφενός στον κωδικό έχει επιλεχθεί **εκ παραδρομής** η ένδειξη «125 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ ΑΛΛΑ ΣΕ ΤΟΠΟ ΧΩΡ. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΑΣ Δ.Ο.Υ.», αφετέρου όμως λίγο παρακάτω στην **αρμόδια Δ.Ο.Υ. του λογιστή έχει δηλωθεί η ΠΑΛΛΗΝΗ**.*

Εξάλλου όπως αναφέρεται και στην απόφαση, στις 6 Απριλίου και ώρα 09.45 προσκόμισε εμπρόθεσμα στα γραφεία της υπηρεσίας όσα ζητήθηκαν με την πρόσκληση του προϊσταμένου της αρμόδιας φορολ. αρχής, προκειμένου να γίνει ο έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 και του Ν. 4174/2013, από τον οποίο και δεν διαπιστώθηκε καμία απολύτως παράβαση.

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.2 του άρθρου 24 του ν.4174/2013 ορίζεται :

« 2. Εάν τα βιβλία και στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε φυλασσόμενα αρχεία, καθώς και στα λογιστικά προγράμματα και τις πληροφορίες που έχουν καταχωριστεί σε αυτά. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5παρ. του Ν. 4308/2014

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

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 επιδόθηκε η με αρ. Πρόσκληση Προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας στην αρμόδια φορολογική αρχή εντός 5 ημερών από την επίδοση .

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε **εμπρόθεσμα** στα γραφεία της υπηρεσίας στις 6 Απριλίου και ώρα 09.45, όσα ζητήθηκαν με την ως άνω πρόσκληση του προϊσταμένου της αρμόδιας φορολ. αρχής προκειμένου να γίνει ο έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 και του Ν. 4174/2013, από τον οποίο και δεν διαπιστώθηκε καμία παράβαση.

Επειδή από το προσκομισθέν από την προσφεύγουσα Έντυπο Υποβολής Γνωστοποιήσεων Επιτηδευματιών (Δ12) προκύπτει ότι έχει επιλεχθεί εκ **παραδρομής** ο κωδ. «125 ΤΗΡΗΣΗ

ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ ΑΛΛΑ ΣΕ ΤΟΠΟ ΧΩΡ. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΑΣ Δ.Ο.Υ.», όπως όμως προκύπτει από την δεύτερη σελίδα αρμόδια Δ.Ο.Υ. του λογιστή έχει δηλωθεί η ΠΑΛΛΗΝΗ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας και την ακύρωση της β' παράβασης της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ. Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογικό έτος 2015

A)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
α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).