



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

Καλλιθέα, 16/02/2016

Αριθμός απόφασης: 447

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, Χαλκίδας, κατά της **υπ'αριθμ.....** Απόφασης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ & 2γ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την **υπ'αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ & 2γ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) & ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.).....
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από 15/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της εταιρείας «.....», 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., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο **ποσού 5.000,00 €** για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ & 2γ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1122/16-09-2009.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία είκοσι (20) αυτοτελείς παραβάσεις διότι στις 03/05/2015 δεν εκδόθηκαν σε είκοσι (20) περιπτώσεις ισάριθμες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για σερβιρισθέντα αγαθά (.....) αξίας εκάστης 5,00 €, 9,00€, 4,50€, 15,00€, 12,50€, 7,00€, 8,00€, 14,00€, 10,00€, 11,50€, 7,50€, 13,50€, 9,50€, 3,00€, 20,00€, 6,50€, 10,50€, 16,00€, 8,50€, και 15,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1122/16-09-2009.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, κατόπιν των διαπιστώσεων που αναφέρονται στην απόΈκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) & ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.),.....

Συγκεκριμένα στις 03/05/2015 κατόπιν της υπ' αριθμ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του επιχειρησιακού τμήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., οι προαναφερόμενοι ελεγκτές εισήλθαν στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας και αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας, προέβησαν στην λήψη της υπ' αριθμ..... Απόδειξη Λιανικής Πώλησης αξίας 0,10 € από την εν χρήσει Η.Φ.Μ. με αριθμό μητρώουΣτην συνέχεια διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των πωληθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων της επιχείρησης και διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν σε είκοσι (20) περιπτώσεις ισάριθμες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για σερβιρισθέντα αγαθά (.....) αξίας εκάστης 5,00 €, 9,00€, 4,50€, 15,00€, 12,50€, 7,00€, 8,00€, 14,00€, 10,00€, 11,50€, 7,50€, 13,50€, 9,50€, 3,00€, 20,00€, 6,50€, 10,50€, 16,00€, 8,50€, και 15,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1122/16-09-2009.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθεί η υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί τω τέλει όπως ακυρωθεί και εξαφανισθεί η εν λόγω απόφαση προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη αιτιολογίας- αβάσιμο έκθεσης. Η προσβαλλόμενη απόφαση στηρίχθηκε στην απόσυμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου στην οποία αναφέρεται ότι διαπιστώθηκε η μη έκδοση είκοσι (20) αποδείξεων λιανικής πώλησης χωρίς καμία εξειδίκευση και τεκμηρίωση καθώς στο μέγιστο αριθμό των περιπτώσεων μη έκδοσης, επρόκειτο για τραπέζια των οποίων

οι καταναλωτές-πελάτες είχαν ήδη αποχωρήσει έχοντας προφανώς συμπαράλαβει τις σχετικές αποδείξεις.

- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας. Η διάταξη επιβολής του εν λόγω προστίμου (άρθρο 54 παρ.1θ και 2γ ν.4174/2013) έρχεται σε προφανή και ευθεία αντίθεση με τις συνταγματικές διατάξεις και της ΕΣΔΑ δεδομένου ότι θεσπίζει ένα δυσμενέστατο μέτρο για τον διοικούμενο, χωρίς μάλιστα να κάνει ουδεμία ειδικότερη διάκριση των παραβάσεων της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ανάλογα με το ύψος του πωλούμενου αγαθού ή της παρασχεθείσης υπηρεσίας.

Επειδή στις παρ.1 και 8 του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

«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.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή στο άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

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 ισχύουσα , Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1122/16-09-2009 «Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης από τους εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση - Τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο. 1057674/279/ΠΟΛ. 1081/0015/12.6.2009 (ΦΕΚ Β'1211/19.6.2009).» ορίζεται :

«1. Η απόφαση 1057674/279/ ΠΟΛ. 1081/0015/12.6.2009 (ΦΕΚ Β'1211/19.6.2009), «Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης από τους εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση», αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«1. Από την 1 Ιουλίου 2009 και εφεξής, οι εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, ψητοπωλεία, μεζεδοπωλεία, ταβέρνες, καφετέριες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας (σερβιρίσματος), αρχικής ή συμπληρωματικής, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1060347/648/ ΠΟΛ. 1183/0015/17.8.1990 (Φ.Ε.Κ. Β' 561), κατά περίπτωση.

2. Από την ίδια ως άνω ημερομηνία παύουν να ισχύουν οι διατάξεις των Α.Υ.Ο. 1050321/504/ ΠΟΛ. 1117/0015/31.5.1991 (Φ.Ε.Κ. Β' 454) και 1075406/635/ ΠΟΛ. 1238/0015/26.10.1992 (Φ.Ε.Κ. Β' 736), περί του εναλλακτικού τρόπου έκδοσης των ως άνω αποδείξεων λιανικής πώλησης με την έκδοση θεωρημένων δελτίων παραγγελίας.

3. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στην παράγραφο 1 της παρούσας, όσοι από τους επιτηδευματίες της ίδιας παραγράφου κάνουν χρήση μηχανογραφικών συστημάτων καταχώρησης και παρακολούθησης παραγγελιοληψιών και σημαίνουν τα εκδιδόμενα φορολογικά τους στοιχεία (Α.Λ.Π.) με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ του Ν. 1809/1988, υποχρεωτικά σημαίνουν ηλεκτρονικά και την κάθε καταχώρηση παραγγελίας στο μηχανογραφικό τους σύστημα (ανεξαρτήτως εάν αυτή εκτυπώνεται άμεσα ή όχι).

Σε κάθε καταχωρούμενη ηλεκτρονικά παραγγελία, εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, περιλαμβάνονται υποχρεωτικά και, η ημερομηνία και η ώρα, τα είδη αναλυτικά και οι ποσότητες που σερβίρονται, ο α/α του τραπεζιού, ο α/α της παραγγελίας (σερβιρίσματος) και προαιρετικά η αξία κάθε είδους, αποκλειόμενης της αναγραφής της μερικής ή συνολικής αξίας κατανάλωσης. Επιτρέπεται να προσδιορίζεται το είδος των σερβιριζομένων αγαθών με κωδικούς αριθμούς, εφόσον τηρείται θεωρημένο βιβλίο (μητρώο) κωδικής αρίθμησης.

Τα ηλεκτρονικά αρχεία (αρχεία «... a.txt» και «... b.txt») της σήμανσης κάθε καταχωρούμενης και σημεινόμενης παραγγελίας φυλάσσονται, όπως και τα φορολογικά στοιχεία, για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. , με την υποχρέωση να εκτυπώνονται άμεσα και να παραδίδονται σε περίπτωση που αυτό ζητηθεί από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο.

Στην απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), που σημαίνεται και εκδίδεται με την ολοκλήρωση της εξυπηρέτησης του πελάτη (κλείσιμο λογαριασμού τραπεζιού) αναγράφονται αναλυτικά τα είδη σε κάθε περίπτωση (ανεξάρτητα από τη χρησιμοποίηση κωδικών αριθμών κατά την καταχώρηση της παραγγελίας), η ποσότητα και η αξία για κάθε είδος, η συνολική αξία και ο αύξων ή οι αύξοντες αριθμοί των σχετικών καταχωρήσεων - παραγγελιών που έχουν καταχωρηθεί κατά τα ως άνω.».

Επειδή στις παρ.5,7 και 10 του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

«5 . Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο

αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή στο άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 ορίζεται:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου».

Επειδή στις παρ.1(θ) και 2(γ) του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)(ισχύς των εν λόγω διατάξεων μέχρι και 17/10/2015, καθώς η περίπτωση θ' της παρ.1 καταργήθηκε με την περίπτωση β της παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17/10/2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου έπαψε να ισχύει από 17/10/2015 και μετά) 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:

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.».

Επειδή εν προκειμένω στις 03/05/2015 κατόπιν της υπ' αριθμ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου τουεπιχειρησιακού τμήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., οι ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας εισήλθαν στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας και αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας, προέβησαν στην λήψη της υπ' αριθμ..... Απόδειξης Λιανικής Πώλησης αξίας 0,10 € από την εν χρήσει Η.Φ.Μ. με αριθμό μητρώου...... Στην συνέχεια διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των πωληθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων της επιχείρησης και διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν σε είκοσι (20) περιπτώσεις ισάριθμες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για σερβιρισθέντα αγαθά (.....) αξίας εκάστης, 5,00 €, 9,00€, 4,50€, 15,00€, 12,50€, 7,00€, 8,00€, 14,00€, 10,00€, 11,50€, 7,50€, 13,50€, 9,50€, 3,00€, 20,00€, 6,50€, 10,50€, 16,00€, 8,50€, και 15,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1122/16-09-2009.

Επειδή για τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις εκδόθηκε το υπ'αριθμ..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο επιδόθηκε στον κ.μαζί με την υπ'αριθμ..... Κλήση προς Ακρόαση. Η προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι και την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν ανταποκρίθηκε στη εν λόγω κλήση.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι στην απόσυμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι διαπιστώθηκε η μη έκδοση είκοσι (20) αποδείξεων λιανικής πώλησης, χωρίς καμία εξειδίκευση και τεκμηρίωση καθώς στο μέγιστο αριθμό των περιπτώσεων της μη έκδοσης, επρόκειτο για τραπέζια των οποίων οι καταναλωτές-πελάτες είχαν ήδη αποχωρήσει έχοντας προφανώς συμπαραλάβει τις σχετικές αποδείξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία τόσο κατά την κλήση προς ακρόαση όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε αρχεία και στοιχεία που να αποδεικνύουν την έκδοση των αποδείξεων αυτών καθώς η οποιαδήποτε έκδοση από φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο Ν.1809/1988 διατηρείται στην μνήμη του εν λόγω μηχανισμού και μπορεί να να εκτυπώνεται άμεσα και να παραδίδεται σε περίπτωση που αυτό ζητηθεί από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

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 με την επιβολή κυρώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθόσον α) με την πρόβλεψη επιβολής κλιμακούμενου, ανάλογα με την κατά την εκτίμηση του νομοθέτη βαρύτητα καθεμίας παράβασης, προστίμου, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, και β) η φορολογική αρχή ενεργεί στο πλαίσιο της δέσμιας αρμοδιότητας και δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, αφού ήδη το ύψος αυτό κλιμακώνεται από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013 & ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.),, 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 αρ.πρωτ...../..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ. (γ) του ν.4174/2013 :

$250 \times (20) = 5.000,00$ ευρώ

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
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).