



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30/11/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4613**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./08-05-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 ν.4174/2013 – του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./08-05-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/04/2015 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του 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. Α΄ Αθηνών.
7. Την από 11/11/2015 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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./08-05-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.750,00 € για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1δ, 1θ & 2 γ του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 5 παρ.14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθ. 14 παρ. 1 και 2, 23 παρ 2β και 24 παρ. 1, 2 του ν.4174/2013 .

Οι παραβάσεις αφορούν :

α) τη μη έκδοση, κατά την 22/02/2015, τριών (3) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε τρεις (3) περιπτώσεις (τραπέζια - παρέες) με πελάτες της επιχείρησης του προσφεύγοντος για σερβιρισμένα αγαθά (ποτά, φαγητά) των οποίων είχε αρχίσει η κατανάλωση αξίας έκαστου 65,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014.

β) τη μη επίδειξη των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης του προσφεύγοντος στον διενεργηθέντα έλεγχο κατά παράβαση συνδυασμένων διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν.4174/2013.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 28/04/2015 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης (762/08-05-2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, ισχυριζόμενος ότι:

- Στα τρία τραπέζια που αναφέρουν οι υπάλληλοι του ελέγχου ότι είχαν σερβιριστεί και δεν

είχαν εκδοθεί παραστατικά εσόδων, κάθονταν οι μουσικοί, οι οποίοι σε καμία από τις επιχειρήσεις που εργάζονται δεν πληρώνουν, όπως και όλο το προσωπικό.

- Κατά τη διάρκεια του ελέγχου βρέθηκε σε πανικό και λόγω ενός ατυχήματος που είχε από το οποίο διαταράχθηκε η μνήμη του δεν μπορούσε να θυμηθεί που είχε τα φορολογικά του βιβλία.
- Η υγεία του είναι επιβαρημένη και δεν διαθέτει τη φοροδοτική ικανότητα για να πληρώσει το πρόστιμο που του καταλογίστηκε χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή του στοιχεία και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 παρ.1 και παρ.5 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....
7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.

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, σύμφωνα με την περ.α' της παρ.1 του άρθ.13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

Επειδή, στην παρ. 14 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 1809/88: « Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικός ή κυρίως λιανικός ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1183/1990 αναφέρεται ότι : «Ορίζουμε όπως τα κέντρα διασκέδασης και τα καταστήματα γενικά, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (εστιατόρια, ψητοπωλεία, ταβέρνες, καφετέριες, πιτσαρίες κ.λπ.) και υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ή χρησιμοποιούν προαιρετικά φορολογική ταμειακή μηχανή του ν. 1809/1988 ή ηλεκτρονικό υπολογιστή για την έκδοση των φορολογικών στοιχείων λιανικής πώλησης, εκδίδουν και παραδίδουν τα φορολογικά στοιχεία αμέσως μετά την εκτέλεση (σερβίρισμα) κάθε μιας παραγγελίας, αρχικής ή συμπληρωματικής, στα οποία μεταξύ των άλλων αναγράφονται τα είδη, τουλάχιστον κατά γενικές κατηγορίες, η ποσότητα και η αξία. Τα στοιχεία αυτά, που είναι για τον πελάτη, πρέπει να βρίσκονται πάνω στο τραπέζι σε όλη τη διάρκεια παραμονής του πελάτη στο κατάστημα.....»

Επειδή, στην παρ. 1 της ΠΟΛ 1122/16-9-2009 ορίζεται ότι: «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 (σερβίριματος), 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/31-12-2014:

«5.14.1 Η παράγραφος αυτή ορίζει ότι, για τις ανάγκες αυτού του νόμου, τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και παραστατικά) πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα εντός ευλόγου χρονικού περιθωρίου. Σημειώνεται ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της πρόσβασης στα λογιστικά αρχεία (σχετικές και οι διατάξεις των άρθρων 14 και 24 του Ν. 4174/2013).

12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα,

οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.»

Επειδή, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 42 του Ν. 4223/2013: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ και περ. θ του Ν. 4174/2013: «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.»

Επειδή, στην παρ.2 περ. γ του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι: « 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, περαιτέρω, στην παρ.3 του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.3 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις 22-02-2015 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, από τους αρμόδιους υπαλλήλους της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), στα πλαίσια του οποίου, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σεβρισιμένων αγαθών με τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι σε τρεις (3) περιπτώσεις (τραπέζια – παρέες) στα οποία είχαν σεβριστεί διάφορα αγαθά (φαγητά, ποτά) και έχε αρχίσει η κατανάλωσή τους, αξίας εκάστου 65,00 ευρώ, δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. του ν.1809/88 ή άλλο χειρόγραφο στοιχείο αξίας συναλλαγών που προβλέπεται από το νόμο. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στα τρία τραπέζια στα οποία δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις κάθονταν οι μουσικοί που εργάζονταν στην επιχείρηση, κρίνεται αναπόδεικτος και συνεπώς απορριπτέος, καθόσον τον προβάλλει για πρώτη φορά με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής δεδομένου ότι αν και προσκλήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο με την υπ' αριθμ./22-02-2015 Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/1999 προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που του κοινοποιήθηκαν με το υπ' αριθμ./22-02-2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) ουδέποτε προσήλθε προκειμένου να στοιχειοθετήσει τις ενστάσεις του.

Επειδή, κατά το φορολογικό έτος 2014, και συγκεκριμένα την 23/02/2014, κατά την διάρκεια επιτόπιου ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, από τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί οι προβλεπόμενες από το νόμο Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. του ν.1809/88 ή άλλο χειρόγραφο στοιχείο αξίας συναλλαγών σε πενήντα τρεις (53)

μεμονωμένους πελάτες και για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι σχετικές κυρώσεις από την αρμόδια φορολογική αρχή. Ως εκ τούτου, η υπό εξέταση παράβαση επαναλαμβάνεται εκ νέου εντός πενταετίας και επισύρει τις προαναφερθείσες κυρώσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου βρέθηκε σε πανικό και λόγω ενός ατυχήματος που είχε, από το οποίο διαταράχτηκε η μνήμη του, δεν μπορούσε να θυμηθεί που είχε τα φορολογικά του βιβλία κρίνεται αβάσιμος και αναπόδεικτος, καθότι δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Υπηρεσία για την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων ούτε εντός των επόμενων πέντε (5) ημερών από την επίδοση της με αριθμ./22-02-2015 Πρόσκλησης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., τα οποία και προσκόμισε τελικά στις 06-03-2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας που είχε ορισθεί, και κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, οι σχετικές κυρώσεις των διαπιστωθεισών παραβάσεων προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το ν.4174/2013, που εισήγαγε αντικειμενικό σύστημα επιβολής προστίμων με σκοπό την εκλογίκευσή τους ανάλογα με την βαρύτητα και σοβαρότητα κάθε μίας περίπτωσης, με στόχο τη διαφάνεια και σαφήνεια του συστήματος και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και πολιτών. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν διαθέτει τη φοροδοτική ικανότητα να ανταποκριθεί στο ποσό που του καταλογίστηκε κρίνεται αόριστος και απορριπτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/04/2015 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 ημερομηνία κατάθεσης **21/07/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4174/2013

Τρεις (3) Παραβάσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ και παρ. 3 του Ν. 4174/2013

3 X 250,00 ευρώ X 2 = 1.500,00 ευρώ

Μία (1) Παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ και παρ. 2 περ.γ του Ν. 4174/2013

1 X 250,00 ευρώ = 250,00 ευρώ

Συνολικό ποσό 1.750,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).