



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

Καλλιθέα, 06/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4356

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 18-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός αρ..... , κατά της υπ' αριθ/11-05-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 7

παρ.1 και αρθ.1 παρ.1 του ν.4093/2012 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./11-05-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.1 και αρθ.1 παρ.1 του ν.4093/2012 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση/τροποποίησή της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 3/11/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./11-05-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 55.000,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 §1 και 7 §1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν την μη έκδοση, από τον προσφεύγοντα, πενήντα πέντε (55) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 1.156,00 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου κατόπιν της από 24-11-2014 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία βασίστηκε στο πόρισμα της από 9-8-2014 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας / Τμήμα Φορολογικής Αστυνομείας α) Υπαστυνόμος Α' (Ε.Κ.) και β) Υπαστυνόμος Α' (Ε.Κ.), με ελεγχόμενη τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Κατ' εσφαλμένη κρίση δέχθηκε ο έλεγχος ότι δήθεν δεν είχε εκδόσει ο προσφεύγων 54 αποδείξεις (φορολογικά στοιχεία για την υπηρεσία μίσθωσης ομπρελών και ξαπλωστρών) αφού δέχθηκε την επίσης εσφαλμένη εκτίμηση των διενεργησάντων τον έλεγχο υπαλλήλων ότι δήθεν << για την υπηρεσία μίσθωσης ομπρελών και ξαπλωστρών η επιχείρηση ζητούσε το αντίτιμο αυτής αμέσως με την έναρξη της παροχής>>.
- 2) Η επιχείρηση του προσφεύγοντα δεν εισπράττει το αντίτιμο για την υπηρεσία μίσθωσης ομπρελών και ξαπλωστρών κατά την έναρξη της παροχής και δεν είναι υποχρεωμένη να εκδίδει φορολογικά στοιχεία κατά την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας.
- 3) Το αντίτιμο για την υπηρεσία μίσθωσης ομπρελών ξαπλωστρών εισπράττεται κατά την έναρξη

της παροχής, μόνο από τους πελάτες που το ζητούν.

- 4) Το << έγγραφο>> το οποίο βρέθηκε δίπλα στην ταμειακή μηχανή αποτελεί σημείωμα εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης, ήτοι αυτό διασταυρώνεται με τις αποδείξεις που έχει εκδόσει ο υπάλληλος και την παροχή των υπηρεσιών, στην οποία έχει προβεί στον τομέα της ευθύνης του.
- 5) Το επιβληθέν πρόστιμο για την δήθεν μη έκδοση των παραπάνω φορολογικών στοιχείων (1.000,00 ευρώ ανά στοιχείο) είναι ακραίο και καταστροφικό.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι : «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι : «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 14 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι : << Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το παραστατικό εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή (εισπράττεται) και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών >>.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι : « 1.Για κάθε μία 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.....

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

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 9-8-2014 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας / Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης α) Υπαστυνόμος Α' (Ε.Κ.) και β) Υπαστυνόμος Α' (Ε.Κ.) με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα, επί της οποίας έκθεσης βασίστηκε η από 24-11-2014 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου , πριν την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου, το κλιμάκιο των Αστυνομικών διαπίστωσε ότι για την παροχή της υπηρεσίας μίσθωσης ομπρελών και καθισμάτων η επιχείρηση ζητούσε και εισέπραττε το αντίτιμο αυτής αμέσως με την έναρξη της παροχής της. Τα χρήματα τα εισέπραττε ο υπεύθυνος υπάλληλος του ενώ για την έκδοση Α.Λ.Σ. για την ανωτέρω παροχή χρησιμοποιούσε αποκλειστικά την ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου Από τα στοιχεία και τη σχετική αναφορά που ελήφθησαν από αυτή, διαπιστώθηκε ότι έως την έναρξη του ελέγχου για τις συγκεκριμένες υπηρεσίες είχαν εκδοθεί Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 1.096,10 €. Στον ίδιο χώρο και δίπλα από την ανωτέρω Φ.Τ.Μ. βρέθηκε έγγραφο πάνω στο οποίο αναγράφονταν οι ομπρέλες και τα καθίσματα που διατίθενται προς ενοικίαση καθώς και τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από τους αντίστοιχους πελάτες. Βάσει της τελευταίας διαπίστωσης προέκυψε ότι για την παροχή της υπηρεσίας μίσθωσης ομπρελών και καθισμάτων και έως την έναρξη του ελέγχου είχαν εισπραχθεί 1.958,00 €. Το ανωτέρω ποσό επαληθεύτηκε και από τα χρήματα που βρέθηκαν στον ίδιο χώρο. Επιπλέον από το έγγραφο που βρέθηκε δίπλα στην Φ.Τ.Μ. προέκυψε ότι ο αριθμός των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν συνολικά ανέρχεται σε 134 περιπτώσεις. Για αυτές, σύμφωνα με το Δελτίο Αναφοράς Χ που λήφθηκε, είχαν εκδοθεί συνολικά 80 αποδείξεις εσόδων. Βάσει των ανωτέρω, προκύπτει σαφώς ότι για την παροχή της υπηρεσίας της εν λόγω μίσθωσης δεν είχαν εκδοθεί τουλάχιστον πενήντα τέσσερα (54) φορολογικά στοιχεία αξίας 862,00 €.

Επειδή, πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 οι με αριθμό/13-11-2014 και/08-05-2015 ΑΕΠ για την επιβολή προστίμων από ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν στην επιχείρησή του το έτος 2014 και αφορούσαν τη μη έκδοση Α.Λ.Π. Πρόκειται δηλαδή για την τρίτη εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης εντός της πενταετίας όπως ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-11-2014 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου Κούτρα, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και η οποία έκθεση βασίστηκε στο πόρισμα της από 9-8-2014 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας / Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης α) Υπαστυνόμος Α' (Ε.Κ.)και β) Υπαστυνόμος Α' (Ε.Κ.), με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα, 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 αριθμό πρωτοκόλλου/18-6-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/11-05-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1 §1 και 7 §1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) : (55 X 1.000,00 €) ποσό **55.000,00 €**

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
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).