



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12/10/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4166**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. / Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - άρθ.54 ν.4174/2013 –

φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - άρθ.54 ν.4174/2013 – φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του Πέτρου, 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./..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 13.250,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014 – 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ & 2 γ του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 και αρθ. 7 παρ.1 και 4 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση, την, πενήντα τριών (53) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε πενήντα τρεις (53) μεμονωμένους πελάτες της επιχείρησης <κέντρο διασκέδασης> του προσφεύγοντος για σερβιρισμένα ποτά αξίας έκαστου 5,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) των υπαλλήλων της ως άνω Δ.Ο.Υ. και

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (...../.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, ισχυριζόμενος ότι:

- Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επέδειξε όλα τα φορολογικά στοιχεία που του ζητήθηκαν, δεδομένου ότι είχε εκδώσει όλα τα προβλεπόμενα από το νόμο φορολογικά παραστατικά, θεωρημένα εισιτήρια εισόδου αξίας 5,00 ευρώ, βάσει της ΠΟΛ1023/20-01-2014, επομένως δεν διέπραξε την παράβαση την οποία του καταλογίζουν.
- Δεν έχει τη φοροδοτική ικανότητα για να πληρώσει το υπέρογκο ποσό που του καταλογίστηκε και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί κατ' εφαρμογή των άρθρων 2 παρ.1 και άρθ. 4 παρ.5 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική 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, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχής υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση των ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 4 περίπτωση α' του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/12): «Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 1809/88 ορίζεται ότι: «Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικός ή κυρίως λιανικώς 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 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 (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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 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:.....

«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, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, από τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, στα πλαίσια του οποίου, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των εκδοθέντων Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών και των σερβιρισμένων ειδών στους πελάτες της, διαπιστώθηκε ότι πενήντα τρεις (53) μεμονωμένοι πελάτες είχαν σερβιριστεί με διάφορα ποτά από το μπαρ για επιτόπια κατανάλωση αξίας εκάστου 5,00 ευρώ, χωρίς ωστόσο να έχουν 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 προσφεύγων υποστηρίζει ότι δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση ισχυριζόμενος ότι είχε εκδώσει θεωρημένα εισιτήρια εισόδου αξίας πέντε (5,00) ευρώ με αριθμό πράξης θεώρησης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών/..... από Νο έως για τους 53 πελάτες που βρίσκονταν στο χώρο και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1023/20-01-2014 δεν είχε υποχρέωση έκδοσης Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. Πράγματι σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΠΟΛ 1023/2014 τυχόν αποθέματα θεωρημένων και μη χρησιμοποιηθέντων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων μπορούν να χρησιμοποιηθούν μέχρι εξαντήσεως αυτών. Όμως, τα επικαλούμενα από τον προσφεύγοντα θεωρημένα εισιτήρια εισόδου δεν επεδείχθησαν καθ'όλη τη διάρκεια του ελέγχου όπως προκύπτει από το υπ'αρ./..... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου που επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την ημέρα του επιτόπιου ελέγχου. Το γεγονός ότι ο προσφεύγων εκ των υστέρων επικαλείται ότι είχε εκδώσει τα ως άνω θεωρημένα εισιτήρια εισόδου δεν αποδεικνύει αρκούντως και αναμφισβήτητα ότι τα συγκεκριμένα εισιτήρια αντιστοιχούν πράγματι στα σερβιρισμένα ποτά εκείνων των πελατών που αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου και επιπλέον δεν αποδεικνύει ότι είχαν πράγματι εκδοθεί από την ελεγχόμενη επιχείρηση σε χρονικό σημείο που προηγείτο της διενέργειας του ως άνω ελέγχου. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν διέπραξε την παράβαση την οποία του καταλογίζουν, επικαλούμενος εκ των υστέρων προσκομιζόμενα θεωρημένα εισιτήρια εισόδου είναι αβάσιμος, αναπόδεικτος και συνεπώς απορριπτός.

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 υπέρογκο ποσό που του καταλογίστηκε κρίνεται αόριστος και απορριπτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ. Α' 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ. γ του Ν.4174/2013

Πενήντα Τρείς (53) Παραβάσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ του Ν. 4174/2013

53 X 250,00 ευρώ = 13.250,00 ευρώ

Συνολικό ποσό 13.250,00 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).