



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30-09-2015

Αριθμός απόφασης:

4074

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 αριθμό πρωτοκόλλου /27-05-2015 ενδικοφανή προσφυγή της
του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός
, κατά της αριθμ. /27-03-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου
ΚΦΑΣ – άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 01/01- 31/12/2014 του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά
έγγραφα.

5. Την με αριθμ. 453/27-03-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ – άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 01/01- 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-03-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24-09-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /27-05-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 αριθμ. /27-03-2015 προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.700,00 €, 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 του άρθρ. 1§1, του άρθρ. 7 §§1& 4, άρθρ. 9§2, και άρθρ. 13§1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5§1 και άρθρ. 10§3 του ν. 1809/88 και της ΠΟΛ. 1122/2009-ΥΠ.ΟΙΚ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- 1) Μη έκδοση, από την προσφεύγουσα, μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας 2,00€, για σερβιρισμένα ποτά (μπύρα) σε καθημένο πελάτη.
- 2) Μη επίδειξη στον έλεγχο, από την προσφεύγουσα, του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της εν χρήσει Φ.Τ.Μ.
- 3) Μη επίδειξη στον έλεγχο, από την προσφεύγουσα, των Βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης.

Η ως άνω προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 27-03-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. , η οποία βασίστηκε στις διαπιστώσεις του από 11-03-2014 ελέγχου των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας / Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης α) και β)

, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα, όπως αυτές αναφέρονται στην από 21-07-2014 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου των ανωτέρω αστυνομικών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αποδέχεται την καταλογισθείσα με την προσαλλόμενη πράξη παράβαση της μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας 2,00€, για σερβιρισμένα ποτά (μπύρα) σε καθημένο πελάτη και

ζητά την μερική ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, όσον αφορά τις παραβάσεις της μη επίδειξης από την ίδια στον έλεγχο : α) του

βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της εν χρήσει Φ.Τ.Μ. και β) των βιβλίων και στοιχείων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η μη επίδειξη των ανωτέρω οφείλεται σε απειρία της προσφεύγουσας καθόσον με την είσοδο του κλιμακίου της Οικονομικής Αστυνομίας στο κατάστημα της, λόγω πανικού σάσισε. Όλα τα βιβλία και στοιχεία υπήρχαν κατά την ώρα του ελέγχου στην επιχείρηση και δεν είχε κανένα λόγο να μην τα επιδείξει αφού δεν είχε τίποτα να κρύψει, ενώ η εν χρήσει φορολογική ταμιακή μηχανή είχε δηλωθεί κανονικά..

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 9§ 2 α' εδάφιο του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι :

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 5§ 1, εδάφιο τρίτο του ν. 1809/1988 ορίζεται ότι :

« 1... Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 10 §§1, 2 και 3 περ. ζ' του ν. 1809/1988 το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014, ορίζεται ότι:

«1.Οποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμιακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι Εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

3.. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α)

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2)».

Επειδή με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.β της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.»

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

α.γ.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περιπτ. δ & θ και § 2 περιπτ. γ 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 ανταποκρίνεται 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', 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, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα δεν επέδειξε άμεσα στο έλεγχο από την Οικονομική Αστυνομία : α) το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών της εν χρήσει Φ.Τ.Μ. και β) τα βιβλία και στοιχεία τα οποία τηρούσε στην επαγγελματική της εγκατάσταση στην διεύθυνση , όπου και πραγματοποιήθηκε ο ανωτέρω έλεγχος.

Επειδή το πρόστιμο του Κ.Β.Σ. είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης των παραβάσεων της μη επίδειξης κατά τον έλεγχο : α) του βιβλιαρίου συντήρησης και

επισκευών της εν χρήσει Φ.Τ.Μ. και β) των βιβλίων και στοιχείων και ο καταλογισμός των επιβληθέντων προστίμων πηγάζει απευθείας εκ του νόμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-03-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσαλλόμενη απόφαση και η οποία βασίστηκε στις διαπιστώσεις του από 11-03-2014 ελέγχου των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας / Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης α) και β) με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /27-05-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της του , Α.Φ.Μ.

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

Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2014

- | | |
|--|------------|
| 1) Πρόστιμο αρθρ. 54 § 2 περιπτ. γ' του ν. 4174/2013 (250X1) : | 250,00 € |
| 2) Πρόστιμο αρθρ. 5§2 περ. α' του ν. 2523/1997 (600X2) : | 1.200,00 € |
| 3) Πρόστιμο αρθρ. άρθρου 54 § 2 περιπτ. γ' του ν. 4174/2013 (250X1) : | 250,00 € |

Συνολικό ποσό προστίμου : 1.700,00€

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**

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).