



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 25/09/2015

Αριθμός απόφασης 3927

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της '.....', ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στο επί της οδού κατά της υπ' αρ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. άρθρο 5§8 περ. α' Ν. 2523/1997 φορολογικής περιόδου 1/1/2013 -31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ...../2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ άρθρο 5§8 περ. α' Ν. 2523/1997 φορολογικής περιόδου 1/1/2013 -31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α3, τμήματος της Υπηρεσίας μας.
- Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/15 ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', ΑΦΜ, 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./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00€ για τη χρήση 01/01/13- 31/12/13 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περ. α' του ν. 2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 7§1&4 του ν.4093/2012

Η παράβαση αυτή αφορά, την μη έκδοση από την προσφεύγουσα δυο (2) αποδείξεων λιανικής συναλλαγής (πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου του ν.1809/1988 ή από άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, για διάφορα φαγητά και ποτά, που είχαν ήδη σερβιριστεί σε δυο τραπέζια-πελάτες, αξίας 100,20€ .και 64,20€.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012

(Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. α)
β) , και

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και της αριθμ. Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Στις ο υπάλληλος της προσφεύγουσας κ
..... διοργάνωσε γεύμα (πρόγαμο) στο εστιατόριο της επειδή την επόμενη ημέρα (.....) παντρευόταν.

Αυτό δημιούργησε πρόβλημα συντονισμού με συνέπεια η Κουζίνα να ενημερώσει Δελτίο Αποστολής για τα είδη που σερβιριζόταν στα δυο τραπέζια και την μη έκδοση κατά τον χρόνο της παράδοσης των ΑΛΠ.

Ο έλεγχος επειδή δεν είδε ΑΛΠ στο τραπέζι θεώρησε ότι υπήρχε παράβαση του ΚΦΑΣ.

Η πραγματικότητα είναι ότι είχαν συμπληρωθεί τα ΔΑ Νο/2013 και/2013 για τα σερβιρίσματα αυτά και στη συνέχεια εκδόθηκαν οι ΑΛΠ Νο/2013 ποσού 100,20 € και η Νο/2013 ποσού 64,20 €

Σύμφωνα με το άρθρο 7§4 του ν. 4093/12 ΚΦΑΣ επιτρέπεται η έκδοση ΔΑ και η μεταγενέστερη έκδοση Α.Λ.Π. το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, ενώ η προσφεύγουσα τις εξέδωσε όταν οι πελάτες έπρεπε να φύγουν, το οποίο έγινε μετά την αποχώρηση των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ.

Δεν ευσταθεί η διατύπωση στη έκθεση ελέγχου ότι « **δεν επιδείχθηκαν Δελτία Αποστολής την ώρα που διενεργήθηκε ο έλεγχος**» και δεν αναφέρουν σε αυτή ότι η προσφεύγουσα τους πληροφόρησε ότι έχει εκδώσει Δ.Α. και επομένως είχαν κάθε ευχέρεια επαλήθευσης των.

Η εγκύκλιος που αναφέρει ΑΥΟΟ1057674/279/ΠΟΛ. 1081/0015/12-6-2009 αφορά ερμηνεία προηγούμενου νόμου για την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των επιχειρήσεων (Π.Δ.186/1992 - ΦΕΚ 84/Α') ο οποίος έληξε την 31-12-2012 για δε το έτος 2013 εφαρμοζόταν ο Νόμος.4093/2012 ΚΦΑΣ

Επειδή από τις διατάξεις της ΠΟΛ.1122/16.9.2009 προκύπτει ότι:

Η απόφαση 1057674/279/ΠΟΛ.1081/12.6.2009 (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 1.7.2009 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.1183/17.8.1990 (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.1117/31.5.1991(Φ.Ε.Κ. Β' 454) και 1075406/635/ΠΟΛ.1238/26.10.1992 (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 από τις διατάξεις του άρθρου 14§ 2 του ν.4093/12 προκύπτει ότι : « Όπου από τις κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/77, Α΄ 34) και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92, Α΄ 84), μετά την ισχύ του παρόντος νόμου νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12 »

Επειδή από την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο “ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ – ΘΕΩΡΗΣΗ” προκύπτει ότι κατά την ώρα του ελέγχου διαπιστώθηκε να εκδίδονται Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ. με Α.Μ. και ότι δεν επιδείχτηκε κανένα άλλο στοιχείο την ώρα του ελέγχου.

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 μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του ΣΔΟΕ, 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 αριθμό/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης “, Α.Φ.Μ.

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

Φορολογικό έτος 01/01- 31/12/13

Πρόστιμο άρθρου 5§8 περ. α΄ του ν.2523/1997

Συνολικό ποσό : $2 \times 1.200,00 = 2.400,00\text{€}$

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

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

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)