



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

Θεσσαλονίκη 31-07-2015

Αριθμός απόφασης:54

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατίας 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313333249  
**ΦΑΞ** : 2313333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
  - ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
  - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
  - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
  - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
  - θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της με αριθμό «.....» πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από 31/07/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 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 υπ' αριθμ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 12.000 € για παράβαση των άρθρων 2§1,13α και 38§γ Π.Δ 186/1992 σε συνδυασμό με την ΑΥΟ 1059176/625/ΠΟΛ 1087/0015/25.06.2003 η οποία (παράβαση) επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των παρ.1,2 κ 8 περ.α' , άρθρου 5 και των άρθρων 9,13 παρ.1,19 παρ.5, 21 παρ.2,25,38 παρ.3 κ παρ.6 Ν.2523/97.

Ειδικότερα, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ «.....» την 26.12.2012 στην επιχείρηση αυτής, διαπιστώθηκε ότι παρά την ύπαρξη ορχήστρας αποτελούμενης άνω των τριών οργάνων για τη ψυχαγωγία των θαμώνων, η ελεγχόμενη δεν χρησιμοποιούσε, ως όφειλε, τρίπτυχα εισιτήρια εισόδου τα οποία έπρεπε να εκδίδει και να επιδίδει στους πελάτες κατά την είσοδο τους στον χώρο του καταστήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση στο ορθό του παραπάνω προστίμου, επικαλούμενη ότι δεν είχε υποχρέωση έκδοσης τρίπτυχων εισιτηρίων εισόδου καθώς δεν απασχολεί κατά κανόνα μουσικούς στην επιχείρηση της, το Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου επιδόθηκε παράτυπα σε πρόσωπο που δεν είχε σχέση εξαρτημένης εργασίας με την ίδια και τέλος ότι δεν υπήρξε προσπάθεια απόκρυψης εσόδων.

Επί της ως άνω προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Στο Π.Δ 186/1992 (Κ.Β.Σ), όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο διαπίστωσης της παράβασης από τη διενεργήσασα τον έλεγχο υπηρεσία ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής :

«Άρθρο 2 §1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.....»

Άρθρο 38γ) : Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

γ) Να υποχρεώνει όλους τους επιτηδευματίες ή και κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, για την τήρηση πρόσθετων βιβλίων και την έκδοση ειδικών στοιχείων, για όλες τις επαγγελματικές συναλλαγές τους ή και για τμήμα μόνο αυτών και να ορίζει τον τρόπο τήρησης και έκδοσης τους, καθώς και να απαλλάσσει από την έκδοση στοιχείων.....»

Επιπροσθέτως στην ΑΥΟ 1059176/625/ΠΟΛ 1087/0015/25.06.2003 « εισιτήριο κατ' άτομο , σύμφωνα με τα αναφερόμενα κατωτέρω , εκδίδουν οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β η Γ κατηγορίας του ΚΒΣ , οι οποίοι εκμεταλλεύονται καταστήματα ή άλλους χώρους , εφόσον χρησιμοποιούν ζωντανή μουσική με ορχήστρα τριών τουλάχιστον οργάνων.

Δεν υπάγονται στην πιο πάνω υποχρέωση :

Οι εκμεταλλευτές καταστημάτων (εστιατόρια, ταβέρνες, ψητοπωλεία, καφενεία, καφετέριες και λοιπά συναφή), όταν λειτουργούν με τις συνθήκες που αναφέρονται στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου, περιστασιακά και μέχρι δύο φορές το χρόνο για τη συμμετοχή τους στη διοργάνωση των κατ' έθιμο ή επ' ευκαιρία θρησκευτικών εορτών-τοπικών εκδηλώσεων (πανηγύρεις).»

**Επειδή,** όπως σαφώς προκύπτει από την ως άνω ΑΥΟ 1059176/625/ΠΟΛ 1087/0015/25.06.2003 ,η υποχρέωση έκδοσης εισιτηρίων υφίσταται με μόνη την απασχόληση ζωντανής μουσικής τριών τουλάχιστον οργάνων , εξαιρούνται δε από την υποχρέωση έκδοσης εισιτηρίου οι εκμεταλλευτές καταστημάτων όταν χρησιμοποιούν ζωντανή μουσική περιστασιακά και μέχρι δύο φορές για συμμετοχή στη διοργάνωση κατ' έθιμο ή επ' ευκαιρία θρησκευτικών εορτών και τοπικών εκδηλώσεων

**Επειδή,** η εκδήλωση για τον εορτασμό δύο ετών λειτουργίας του καταστήματος της προσφεύγουσας δεν εμπίπτει στην έννοια των « κατ' έθιμο ή επ' ευκαιρία θρησκευτικών εορτών – τοπικών εκδηλώσεων ( πανηγύρεις)»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 50 ΚΔΔ « οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 52 ΚΔΔ «αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από το κατάστημα , το γραφείο ή το εργαστήριο που εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνέταιρο ή συνεργάτη η υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο....»

**Επειδή**, ο επιδιωκόμενος από τον νομοθέτη σκοπός συνίσταται στη εξασφάλιση της δυνατότητας να λάβει γνώση του περιεχόμενου του επιδιδόμενου εγγράφου εκείνος προς τον οποίο απευθύνεται

**Επειδή** στην έννοια του συνεργάτη που εργάζεται στον ίδιο χώρο περιλαμβάνεται και ο λογιστής της επιχείρησης ο οποίος βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση και είναι υπεύθυνος την ώρα του ελέγχου

**Επειδή** βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 62 ΚΔΔ « Το δικαστήριο απαγγέλλει την ακυρότητα των διαδικαστικών πράξεων οι οποίες διενεργήθηκαν , από το ίδιο ή από διάδικο , κατά παράβαση των διατάξεων που τις ρυθμίζουν.....

α).....

β) ύστερα από αίτηση του διαδίκου σε κάθε άλλη περίπτωση και εφόσον κριθεί ότι η παράβαση προκάλεσε σε αυτόν βλάβη, η οποία δεν είναι δυνατόν να αποκατασταθεί με άλλον τρόπο ».

**Επειδή** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΑΥΟ 1059176/625/ΠΟΛ 1087/0015/25.06.2003 «7.Τα εκδιδόμενα με αξία εισιτήρια αποτελούν φορολογικά στοιχεία εσόδου και καταχωρούνται στα τηρούμενα βιβλία , σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ .

Κατά το σερβίρισμα εκδίδονται τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ φορολογικά στοιχεία και στις περιπτώσεις που αναγράφεται αξία επί των εισιτηρίων, αυτή συμψηφίζεται με την αξία των προσφερόμενων ειδών και εμφανίζεται αυτή σε Ευρώ ως « έκπτωση» με την ένδειξη «αξία εισιτηρίου» στην εκδιδόμενη από τη φορολογική ταμειακή μηχανή ή τον Η/Υ απόδειξη ή στο τιμολόγιο –δελτίο αποστολής.»

**Επειδή** η μη έκδοση τρίπτυχων εισιτηρίων αποτελεί τυπική παράβαση η οποία συντελείται με μόνο το γεγονός της μη έκδοσης δίχως να απαιτείται πρόθεση απόκρυψης εσόδων

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επιχείρηση της είχε διοργανώσει εκδήλωση με την ευκαιρία των δύο ετών λειτουργίας της και κατά κανόνα δεν απασχολεί μουσικούς

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε και δεν απέδειξε πρόκληση βλάβης από την επίδοση του υπηρεσιακού σημειώματος στον λογιστή «.....», απεναντίας η ίδια η προσφεύγουσα εξουσιοδότησε (βλ. σχετική εξουσιοδότηση με την από 24/03/15 θεώρηση του γνησίου της υπογραφής της) το ίδιο πρόσωπο να παραλάβει μεταγενέστερα έγγραφα του ελέγχου (σημείωμα διαπιστώσεων προστίμου, προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ), επιλογή που αποδεικνύει ότι μέσω του συγκεκριμένου ατόμου διασφαλίζεται η δυνατότητα γνώσης από την ίδια του εκάστοτε επιδιδόμενου εγγράφου

**Επειδή** και σύμφωνα με τα ανωτέρω, η επίδοση του υπηρεσιακού σημειώματος ελέγχου έλαβε χώρα καθόλα νομότυπα

**Επειδή** και όλως επικουρικώς, ακόμα και αν θεωρηθεί ότι υπάρχει πλημμέλεια στην επίδοση της επίδικης πράξης αυτή δεν επιδρά στο κύρος της πράξης αλλά μόνο στο κύρος της κοινοποίησης (βλ. σχετ. απόφαση 2579/1998 ΣτΕ)

**Επειδή** βάσει των ανωτέρω δεν τίθεται θέμα σύγκρισης των πραγματοποιούμενων, βάσει τρίπτυχων εισιτηρίων από τη μια και αποδείξεων ΦΤΜ από την άλλη, εσόδων, δεδομένου ότι βάσει των ως άνω οριζόμενων διενεργείται συμψηφισμός της αξίας των προσφερομένων ειδών και της αξίας του εισιτηρίου άρα ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί, ακόμα όμως και αν υπήρχε θέμα σύγκρισης των πραγματοποιούμενων με τα εισιτήρια και τις αποδείξεις της ΦΤΜ εσόδων, η μη έκδοση τρίπτυχων εισιτηρίων αποτελεί τυπική παράβαση

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**A) Διαχειριστική περίοδος 2012**

**Πρόστιμο Κ.Β.Σ για μη έκδοση ογδόντα θεωρημένων τρίπτυχων εισιτηρίων εισόδου προς αντίστοιχους πελάτες-θαμώνες :12000 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ**

**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).