



**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

31-03-2015

Αριθμός απόφασης: **1265**

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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /31-12-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στην Αθήνα, «.....» κατά της αριθμ. «.....» 12-11-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ – Αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. «.....» 12-11-2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ – Αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-06-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 31-03-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /31-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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«.....» 12-11-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, 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).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση δύο (2) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία αξίας εκάστης 1,00 € και 2,00 €, κατά την παράδοση των αγαθών (καφέδες) σε ισάριθμους πελάτες, από το υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας στην «.....» επί της οδού «.....» όπως αυτό αναφέρεται στην από 18-06-2014 έκθεση ελέγχου Κ .Φ . Α. Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ α) «.....» και β) «.....», βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Κατά τον προληπτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 11-5-2014 από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ στο υποκατάστημα που διατηρεί η προσφεύγουσα επί της οδού «.....», δεν διαπιστώθηκε καμία φορολογική παράβαση μη έκδοσης δύο (2) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., αξίας εκάστης 1,00 € και 2,00 € καθώς οι συγκεκριμένοι πελάτες, όταν τους ρώτησε ο έλεγχος αν έχουν απόδειξη, ο πρώτος εξ αυτών απάντησε ότι πέταξε την απόδειξη ιδιοχείρως και ο δεύτερος εξ αυτών απάντησε ότι την πήρε το εγγόνι του μαζί με τα ντόνατς μέσα στη σακούλα και έφυγε από το χώρο του καταστήματος.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της υπέβαλε αναλυτική κατάσταση εκδοθέντων Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών κατά την ώρα του ελέγχου της 11-5-2014 καθώς και τον τιμοκατάλογο του καταστήματος.

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, στις διατάξεις του άρθρου 38 § 2 του Ν. 4308/24-11-2014 ορίζεται ότι : « 2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.»

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1122/2009 ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται : « Από την 01-01-2009 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, καφετερίες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του ΚΒΣ και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μίας παραγγελίας (σερβιρίσματος), αρχικής ή συμπληρωματικής,.....»

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο « Ενέργειες - Διαπιστώσεις ελέγχου» αναφέρεται: « Ο προληπτικός έλεγχος Κ.Φ.Α.Σ. διενεργήθηκε στο υποκατάστημα της ελεγχόμενης στην «.....» επί της οδού «.....» δυνάμει της ανωτέρω εντολής την 11-05-2014 όπου διαπιστώθηκε πως κατά την ώρα του ελέγχου 12: 39, σε δύο πελάτες – ιδιώτες παραδόθηκαν καφέδες, αξίας εκάστου ενός ευρώ (1,00 €) και δύο ευρώ (2,00€), χωρίς ταυτόχρονα να εκδοθούν Αποδείξεις Λιανικής Συναλλαγής κατά την παράδοση των αγαθών από την τηρούμενη κατά την ώρα του ελέγχου Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων».

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 μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, η αναλυτική κατάσταση εκδοθέντων Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών κατά την ώρα του ελέγχου της 11-5-2014 καθώς και ο τιμοκατάλογος του καταστήματος τα οποία επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρεία και φωτοαντίγραφα αυτών επισυνάπτει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν αποδεικνύουν το αβάσιμο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο.

Επειδή, η Υπηρεσία μας με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/17-03-2015 κλήση σε ακρόαση, κάλεσε την προσφεύγουσα εταιρεία --σύμφωνα και με το άρθρο 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων-- όπως, με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, εκθέσει τις απόψεις της για την απόδειξη των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων, προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Επί της ανωτέρω κλήσης σε ακρόαση ανταποκρινόμενη η ανωτέρω προσφεύγουσα εταιρεία, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από «.....» και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» 30-03-2015 γραπτό υπόμνημα, στο οποίο επαναλαμβάνει τους αρχικά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβαλλόμενους λόγους και καταλήγει *«...Δεν αποκρύψαμε τίποτα και αυτό φαίνεται και από το σύστημα της ταμειακής μηχανής και από τους επιλεγμένους πελάτες όπου βρίσκονταν εκείνη την ώρα στο μαγαζί μας, το τιμοκατάλογο του μαγαζιού όπου έχω καταθέσει ως διαπιστευτήριο των χαμηλών τιμών μας είναι επίσης άλλη μία απόδειξη ότι δεν έχουμε λόγω φοροδιαφυγής ίσα – ίσα που διπλοκόβουμε αποδείξεις για να μην έχουμε το συγκεκριμένο πρόβλημα του ελέγχου. ...»*

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με το από 26-03-2015 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» 30-03-2015 γραπτό υπόμνημα, που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας (απάντηση επί της κλήσης σε ακρόαση), δεν απέδειξε το αβάσιμο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τον διενεργηθέντα σε αυτήν έλεγχο στις 11-05-2014 από την Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από «.....» έκθεση ελέγχου Κ .Φ . Α. Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ α) «.....» και β) «.....», 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 αριθμ. πρωτ. «.....» /31-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

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

Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2014

Πρόστιμο αρθρ. άρθρου 54 § 2 περιπτ. γ' του ν. 4174/2013 : ποσό 500,00 € (2Χ250,00)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).