



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 23/1/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 149

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 31/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα την Καλαμάτα, οδός, κατά της υπ' αριθμ. .../12-9-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4154/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 1/1/2014 - 31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. .../12-9-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου 54 ν. 4154/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 1/1/2014 - 31/12/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 22/1/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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. .../12-9-2014 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 1/1/2014 έως 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 και 10 του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 7§§1,4 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ιδίου νόμου και του ν. 1809/1988 .

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, από τους εν λειτουργία ΕΑΦΔΣΣ αλλά ούτε και τη χειρόγραφη έκδοση, εκατόν πενήντα (150) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) συνολικής αξίας χιλίων εκατόν σαράντα (1.140,00) €, ήτοι μικρότερη των πέντε χιλιάδων (5.000,00) € . Συγκεκριμένα μετά από επιτόπιο έλεγχο που διενήργησαν οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ,,, και, την 18/5/2014, στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, δυνάμει της αριθμ./16-5-2014 εντολής προληπτικού ελέγχου, διαπίστωσαν ότι:

- Α. Δεν εκδόθηκαν τριάντα (30) Α.Λ.Σ., αξίας εκάστης δέκα (10,00) ευρώ από τον εν λειτουργία ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ. και συνόλου τριακοσίων (300,00) ευρώ.
- Β. Δεν εκδόθηκαν πενήντα (50) Α.Λ.Σ., αξίας εκάστης επτά (7) ευρώ από τον εν λειτουργία ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ. και συνόλου τριακοσίων πενήντα (350,00) ευρώ.
- Γ. Δεν εκδόθηκαν εβδομήντα (70) Α.Λ.Σ., αξίας εκάστης επτά (7) ευρώ από τον εν λειτουργία ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ. και συνόλου τετρακοσίων ενενήντα (490,00) ευρώ.

Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον υπόχρεο, το υπ' αριθμ. .../18-5-2014 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ. Ε), ως συνημμένο της ταυτόριθμης κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999, στο οποίο αναφέρονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις. Επιπλέον με την επιδοθείσα κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999, εκλήθη ο ελεγχόμενος όπως «εντός είκοσι (20) ημερών από την ημέρα που θα λάβετε ταχυδρομικώς/σας επιδοθούν α) το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κ.Β.Σ. και β) η Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., να υποβάλλετε εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις σας ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, όπως αναφέρονται στο συνημμένο Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο» . Συνεπεία των ανωτέρω, στις 23/6/2014, με

την αριθ. πρωτ./2014 έκθεση επίδοσης του επιμελητή της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επιδόθηκαν στον υπόχρεο: α) το υπ' αριθμ. .../5-6-2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κ.Β.Σ και β) η υπ' αριθμ. .../5-6-2014 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την επανεξέταση της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβιάστηκε το δικαίωμά του, της προηγούμενης ακρόασης που απορρέει από το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, καθόσον δεν εκλήθη νομίμως από τη φορολογούσα αρχή, κατά παράβαση της ειδικής διάταξης του ν. 2690/1999.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη ρητής, ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, καθόσον κάνει αναφορά στην έκθεση ελέγχου, χωρίς να γίνεται μνεία των πραγματικών στοιχείων επί των οποίων βασίστηκε η έκδοσή της.
3. Παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθώς το ύψος του προστίμου είναι «εξωνοτοτικό».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών 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 (ΦΕΚ 179 Α')».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) 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.....4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2103 ορίζεται ότι:

«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: α)..... 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: α)... 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».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν στερήθηκε της δυνατότητός του ούτε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, καθώς στις 18/5/2014 του επιδόθηκε η κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, την οποία παρέλαβε ο ίδιος ενυπόγραφα, ο σχετικός ισχυρισμός του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη δεν στερείται εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, καθόσον η έκδοσή της στηρίχθηκε στην από 9/9/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΦΑΣ, όπου αναγράφονται πλήρως αιτιολογημένα οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του διενεργηθέντος από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ελέγχου, η οποία επισυνάπτεται στην προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου και κοινοποιήθηκε νομίμως στον υπόχρεο την 2/10/2014.

Επειδή στις αποφάσεις επιβολής προστίμου αρκεί η μνεία της παράβασης και επιβαλλόμενου προστίμου και δεν απαιτείται διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης επιβολής στοιχείου ως τυπικό στοιχείο του κύρους της και ότι η αιτιολογία της πράξης αυτής δύναται να συνοδεύεται στη συνοδεύουσα αυτή έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν (ΣτΕ 5339/95).

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη ρητής, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για παραβάσεις των κείμενων διατάξεων, συμβάλλει στη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ της φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από με ημερομηνία θεώρησης 9/9/2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **31/10/2014** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 1/1/2014 – 31/12/2014

Πρόστιμο αρθ. 54. 4174/2013: 30.000,00€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).