



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

Καλλιθέα, 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3854

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 29.09.14 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει, οδός κατά της υπ. αριθμ. /30-04-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. /30-04-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 01/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
6. Την από 21.11.2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29.09.14 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./30-04-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 18.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.1 , 14,15,17 και του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση είκοσι οκτώ (28) τιμολογίων παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για την παροχή υπηρεσιών ενοικίασης κάδων απορριμμάτων τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του 2012 σε ισάριθμες περιπτώσεις πελατών της προσφεύγουσας, αξίας εκάστης μικρότερης των 1.200,00 ευρώ βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών. Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε μετά από προληπτικό έλεγχο που διενέργησε το ΣΔΟΕ στις 12-03-2012, στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας

Ο διενεργηθέντας έλεγχος αντιπαρέβαλε τις μηνιαίες αμοιβές από τη μίσθωση κάδων σε επιτηδευματίες –πελάτες της προσφεύγουσας, όπως αυτές προκύπτουν με βάση τις συμβάσεις που επεδείχθησαν στο ελεγκτικό κλιμάκιο, με τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών που είχε εκδώσει η ελεγχόμενη, προς τους συγκεκριμένους πελάτες έως την ημερομηνία του ελέγχου. Από την αντιπαραβολή προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είχε εκδώσει Τιμολόγιο Παροχής υπηρεσιών ή άλλο στοιχείο αξίας ως όφειλε για τα μισθώματα του μήνα Ιανουαρίου 2012 σε έντεκα πελάτες και για τα μισθώματα Φεβρουαρίου 2012 σε δεκατέσσερις πελάτες. Επιπλέον από τα Δελτία κίνησης των οχημάτων της προσφεύγουσας προέκυψε ότι δεν είχαν εκδοθεί Τ.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας σε τρεις περιπτώσεις για τις οποίες είχε παρασχεθεί η υπηρεσία της αποκομιδής των κάδων ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Από υπαιτιότητα υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στερήθηκε το δικαίωμα στην προσφεύγουσα, να αποδεχτεί τις παραβάσεις και να περιοριστεί το πρόστιμο κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 παρ. 6 του Ν. 2523/97, με αποτέλεσμα η πράξη να θεωρείται, κατά την προσφεύγουσα, άκυρη για τυπικούς λόγους καθώς δεν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία
- Για το μήνα Ιανουάριο 2012 είχαν εκδοθεί χειρόγραφα τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών 191-201 με ημερομηνία έκδοσης 1-2-2012. Η μη έκδοση αυτών την 31-1-2012 δε συνιστά μη έκδοση άλλα εκπρόθεσμη έκδοση, η οποία είναι γενική και όχι αυτοτελής, ενώ επιπλέον οι σχετικές συναλλαγές καταχωρήθηκαν εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία.
- Για το μήνα Φεβρουάριο 2012 είχαν εκδοθεί μηχανογραφικά τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών 20-35 με ημερομηνία έκδοσης την 29-02-2012, τα οποία νομίμως είχαν

εκτυπωθεί την 15-03-2012 με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού με βάση τις διατάξεις της παρ. 17 του αρθ. 12 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία που κατατέθηκαν στην υπηρεσία μας και τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε απλή εξουσιοδότηση προς συγκεκριμένα πρόσωπα να υπογράψουν τα σχετικά με τον συμβιβασμό έγγραφα και η οποία δεν κατατέθηκε και δεν χρησιμοποιήθηκε, ενώ δεν υποβλήθηκε και δήλωση από τον νόμιμο εκπρόσωπο περί ανεπιφύλακτης αποδοχής των παραβάσεων (ΠΟΛ 1140/13-05-2014) η οποία αποτελεί αναγκαίο στοιχείο για την επίτευξη συμβιβασμού. Εξάλλου οι λοιπές αιτιάσεις της ενδικοφανούς προσφυγής, καταδεικνύουν τελικά τη μη ανεπιφύλακτη αποδοχή των καταλογιζόμενων παραβάσεων. Συνεπώς οι προβαλλόμενοι λόγοι περί μη τήρησης της νομίμου διαδικασίας απορρίπτονται ως αορίστως προβαλλόμενοι.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενέργησε το συνεργείο ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τη στιγμή του ελέγχου στις 12-03-2012, δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία αξίας σε είκοσι οκτώ (28) περιπτώσεις. Τόσο από την παραπάνω έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ όσο και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στις 12/03/2012, ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, δεν είχαν εκδοθεί τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία. Εκδόθηκαν μεταγενέστερα μετά τον έλεγχο με ημερομηνία 01/02/2012 για αυτό και δεν επεδείχθησαν σε αυτόν.

Επειδή με βάση τις διατάξεις της παρ. 14 του αρθ. 12 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) προβλέπεται ότι στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία και την σχετική έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, κατά τη διενέργεια του ελέγχου την 12-03-2012, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είχε προβεί, αντίθετα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, στην έκδοση των σχετικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών. Οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97 η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση

Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα τηρούσε Γ κατηγορίας βιβλία και ορθά της επεβλήθη πρόστιμο με βάση υπολογισμού τα 1.200,00 ευρώ και οροφή το δεκαπενταπλάσιο αυτών παρά το γεγονός ότι το πλήθος της μη έκδοσης στοιχείων ανήρχετο σε 28.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01/10/2013 Έκθεση Ελέγχου 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./29-9-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ. 9 Ν.2523/97 : 18.000,00€ .

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 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).