



**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

18-11-2014

Αριθμός απόφασης: **3688**

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με διεύθυνση έδρας στην οδό, κατά της υπ' αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-09-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 18-11-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 και 7 § 4 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 1809/1998 περί φ.τ.μ.

Οι παραβάσεις αφορούν την μη έκδοση Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών στις 22-06-2013 σε τέσσερις (4) περιπτώσεις τραπέζια – ομπρέλες για σερβιρισμένα αναψυκτικά και καφέδες προς επιτόπια κατανάλωση, από την εν χρήσει φ.τ.μ. ή άλλο χειρόγραφο στοιχείο αξίας συνολικής αξίας εκάστης 10,00 € , 15,00 € , 12,00 € και 16,00 €.

Η ως άνω Α.Ε.Π. εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου που διενεργήθηκε από τους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ 1), 2)και 3)όπως αυτές αναφέρονται στην απόέκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ των ανωτέρω ελεγκτών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Οι διενεργήσαντες τον έλεγχο υπάλληλοι εμφανίστηκαν, χωρίς να γνωστοποιήσουν την ιδιότητα τους.
- 2) Η έκθεση ελέγχου επί της οποίας εξεδόθη η προσβαλλόμενη ΑΕΠ, είναι παντελώς αόριστη, ήτοι αναφέρει αόριστα ομπρέλες – ξαπλώστρες.
- 3) Η επιβολή προστίμου για μικροπαρατυπίες που μπορεί να οφείλονται σε παραδρομή ή συγνωστή πλάνη ή τυχαίο γεγονός θα πρέπει να αποφεύγεται . Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την ΠΟΛ. 111/1988 και την ΠΟΛ. 1317/1997.
- 4) Ουδεμία σκοπιμότητα υπήρχε, εκ μέρους της προσφεύγουσας για την μη έκδοση οποιασδήποτε απόδειξης, επισυνάπτοντας αντίγραφο των ημερησίων Ζ των επιχειρήσεωνκαι
Οι δύο επιχειρήσειςεκμεταλλεύονται μία μεγάλη και ενιαία παραλία, με τουλάχιστον 350 ξαπλώστρες.

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, στην δεύτερη σελίδα της οικείας έκθεσης ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και στο κεφάλαιο ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ αυτής αναφέρεται : « Κατά την ανωτέρω ημέρα και ώρα, μεταβήκαμε στην ανωτέρω επιχείρηση και αφού κάναμε γνωστή την ιδιότητά μας και το σκοπό της επίσκεψης μας με την επίδειξη της εντολής ελέγχου, ζητήσαμε από τον υπεύθυνο

.....» ο σχετικός ισχυρισμός ότι οι διενεργήσαντες τον έλεγχο υπάλληλοι εμφανίστηκαν στο χώρο ελέγχου, χωρίς να γνωστοποιήσουν την ιδιότητα τους, είναι αβάσιμος.

Επειδή, στην δεύτερη σελίδα της οικείας έκθεσης ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και στο κεφάλαιο ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ αυτής αναφέρεται :« Στη συνέχεια με την βοήθεια του υπεύθυνου ελέγξαμε τις ομπρέλες και τα τραπεζοκαθίσματα στα οποία είχαν σερβιριστεί διάφορα αναψυκτικά και καφέδες προς επιτόπια κατανάλωση και διαπιστώσαμε ότι δεν είχαν εκδοθεί Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ. ή άλλο χειρόγραφο μπλόκ σε τέσσερις (4) περιπτώσεις - τραπέζια – ομπρέλες συνολικής αξίας αντίστοιχα 10,00 € , 15,00 €, 12,00 € και 16,00 € για τα σερβιρισμένα είδη προς επιτόπια κατανάλωση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 7 § 4 του Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ).....», ο σχετικός ισχυρισμός ότι η οικεία έκθεση ΚΦΑΣ περιέχει αοριστίες ως προς τον προσδιορισμό των επίμαχων παραβάσεων, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περίπτ. α' εδάφιο πρώτο του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι :

« 8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1), ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.,»,

ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μικροπαρατυπίων που μπορεί να οφείλονται σε παραδρομή ή συγνωστή πλάνη ή τυχαίο γεγονός δεν ισχύει στην περίπτωση της, καθώς η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. αποτελεί αυτοτελή παράβαση και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το νόμο.

Επειδή, το πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ. είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 5§8 περ. α' Ν.2523/1997 : $1.200,00 \times 4 = 4.800,00 \text{ €}$

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).