



**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, 13/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3131

**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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... – ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της αρ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 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. .... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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. .... προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.600,00 € 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 4§23 και 1§1 του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη καταχώρηση στο βιβλίο πελατών με Π.Θ. της Δ.Ο.Υ. .... δύο (2) μεμονωμένων πελατισσών, στις οποίες κατά την ώρα του ελέγχου παρείχαν υπηρεσίες και για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία αξίας (αποδείξεις λιανικής συναλλαγής ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου άρθρων 4§23 του ν. 4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

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

1. Η καταλογισθείσα παράβαση είναι αναληθής, αναπόδεικτη, καταχρηστική και παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας.
2. Ως προς την πρώτη πελάτισσα κ. ...., αυτή βρισκόταν ήδη περίπου 20' στο κατάστημα, πριν τον έλεγχο, και επειδή της παρέχονταν δωρεάν υπηρεσίες δεν προέβην άμεσα στην εγγραφή της στο ως άνω βιβλίο πελατών, γεγονός το οποίο και έγινε εκ των υστέρων. Όσον αφορά την δεύτερη πελάτισσα κ. ...., η παράβαση δεν έπρεπε να καταλογιστεί, καθόσον η άφιξή της συνέπεσε χρονικά με τον έλεγχο που πραγματοποιούνταν, οπότε ήταν λογικά αδύνατο να εγγραφεί αμέσως στο βιβλίο, αφού ακόμα εκείνη βρισκόταν στο χώρο υποδοχής του καταστήματος.
3. Τα ως άνω γεγονότα βεβαιώνονται υπεύθυνα και από τις προαναφερόμενες πελάτισσες και επισυνάπτονται στην παρούσα ενδικοφανή.
4. Οι πράξεις, οι οποίες επέσυραν την επιβολή προστίμου, δεν αντίκεινται στις διατάξεις της Εγκ. ΚΦΑΣ ΠΟΛ.1004/4-1-2013 και ειδικότερα στην παρ. 14 του άρθρου 6, καθότι το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας, ενώ η καταχώρηση των πληροφοριών στα χειρόγραφα θεωρημένα έντυπα γίνεται με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας. Στην προκειμένη περίπτωση, η πελάτισσα .... ευρισκόταν στο χώρο υποδοχής του καταστήματος και την ίδια ώρα μπήκαν στο κατάστημα οι ελέγκτριες της ΔΟΥ ....., άρα δεν είχε καν αρχίσει η παροχή υπηρεσίας ώστε είτε να εκδοθεί το φορολογικό στοιχείο, είτε να εγγραφεί το όνομά της στο βιβλίο πελατών, ενώ στην πελάτισσα .... παρέχονταν δωρεάν υπηρεσίες και το όνομά της θα εγγραφόταν στο βιβλίο πελατών αν δεν ήταν εκείνη την ώρα απασχολημένες οι υπάλληλοι του καταστήματος, ενώ δεν μας ήταν γνωστό ότι εκ του νόμου έπρεπε να κοπεί απόδειξη αυτοπαράδοσης.
5. Αν και τα ονόματα των δύο πελατισσών εγγράφηκαν στο βιβλίο πελατών μετά το πέρας του ελέγχου, αυτό το βιβλίο καταργήθηκε με το νέο έτος.
6. Επιπρόσθετα, με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη παραβιάζεται και καταστρατηγείται το δικαίωμα της επαγγελματικής ελευθερίας, αφού η ως άνω δυσμενής πράξη στηρίζεται σε μη νόμιμους λόγους, οι οποίοι παραβιάζουν την αρχή της αναλογικότητας, γιατί θέτουν υπέρμετρο περιορισμό στην επαγγελματική ελευθερία αναιρώντας έτσι τον πυρήνα της. Η συμπεριφορά αυτή του κλιμακίου των ελεγκτριών και συνακόλουθα της προϊστάμενης αρχής, έρχεται σε

ευθεία αντίθεση και με το αναθεωρημένο άρθρο 25 του Συντάγματος, το οποίο επιβάλλει σε αυτήν να μεριμνά για την άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων. Εν προκειμένω οι ως άνω αναφερόμενοι λόγοι και τα πραγματικά περιστατικά καταδεικνύουν ότι η προϊστάμενη αρχή παραβίασε τα συνταγματικά κατοχυρωμένα δικαιώματά μου καταπατώντας και την αρχή της αξιοκρατίας, η οποία θεμελιώνεται στο άρθρο 2 παρ. 1 του Συντάγματος, καθόσον έλεγχος διενεργήθηκε μόνο στο κατάστημά της και ύστερα από ανώνυμη καταγγελία, ενώ στην γύρω περιοχή υπάρχουν και άλλα καταστήματα, όπου ουδέν ελέγχθη.

**Επειδή** στην από ..... έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων 1..... και 2) ..... της Δ.Ο.Υ. .... και στο κεφάλαιο «πραγματικά περιστατικά – διαπιστώσεις ελέγχου- αναφέρεται ότι κατά την ώρα του ελέγχου διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο πελατών δύο μεμονωμένων πελατισσών, οι οποίες ευρίσκοντο στο χώρο περιποίησης και τους παρέχονταν υπηρεσίες μανικιούρ, ενώ δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία αξίας.

**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 προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα γεγονότα, όπως αυτή τα παραθέτει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, βεβαιώνονται υπεύθυνα και από τις πελάτισσες, τα ονόματα των οποίων δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο πελατών. Ωστόσο, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν επισυνάπτεται καμία βεβαίωση ή υπεύθυνη δήλωση των εν λόγω πελατισσών.

**Επειδή** και στην περίπτωση που η παροχή υπηρεσίας παρέχεται δωρεάν, υφίσταται η υποχρέωση για καταχώρηση του πελάτη στο τηρούμενο βιβλίο πελατών-έντυπο καταχώρησης των πληροφοριών της παραγράφου 23 άρθρου 4 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

**Επειδή**, οι διατάξεις της παραγράφου 23 άρθρου 4 ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) που ισχύουν από 01.01.2013 σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου, ορίζουν ότι:

«23.Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου, για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται είτε με την καταχώριση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή, επί μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988 (Α' 222). Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014».

**Επειδή** σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου στην προσφεύγουσα νομίμως επιδόθηκε η υπ' αριθμ. .... Κλήση σε ακρόαση (άρθρ. 6 ν.2690/1999). Ως απάντηση στην εν λόγω κλήση η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ. .... έγγραφο. Οι απόψεις της λήφθηκαν υπ' όψιν από τον έλεγχο, ωστόσο δεν προσκομίστηκε κάποιο αποδεικτικό στοιχείο που να ανατρέψει τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Επιπροσθέτως, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει νέα στοιχεία και δεν επικαλείται πρόσθετους λόγους, που δεν λήφθηκαν υπ' όψιν από τον έλεγχο.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων 1)..... και 2) ..... της Δ.Ο.Υ. .... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της .....,  
ΑΦΜ .....

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

Πρόστιμο αρθ. 5§8 περ. η' Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013: 1.600,00 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**α.α. 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).