



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 30/07/2014

Αριθμός απόφασης:2335

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 Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ , που εδρεύει στην Αθήνα, οδός , κατά της πρώτης περίπτωσης της υπ'αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 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 υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση ως προς την πρώτη περίπτωση αυτής, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησηςΈκθεση Ελέγχου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 29/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή 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 το 1^ο σκέλος της υπ'αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **2.400,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 παρ. του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των συνδυαζομένων διατάξεων των άρθρων **1§1** , **6 §1** και **7§1** ,3 και 4 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) καθώς και των διατάξεων του άρθρου **1 §1** του ν.1809/88.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) , από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ) για την πώληση σε ισάριθμους πελάτες της,αξίας 50,00 ευρώ την 20.02.2013 και 60,00 ευρώ τον Μάρτιο του 2013 κατά παράβαση των συνδυαζομένων διατάξεων των άρθρων **1§1** , **6 §1** και **7§1** ,3 και 4 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) καθώς και των διατάξεων του άρθρου **1 §1** του ν.1809/88.

Εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ.- Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικά ή ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και να τροποποιηθεί ως προς το ποσό του προστίμου, αφαιρούμενου του ποσού των 2.400,00 ευρώ που αφορά τις δύο (2) αποδείξεις λιανικής πώλησης, τις οποίες ισχυρίζεται ότι εξέδωσε τηρώντας πλήρως την κείμενη νομοθεσία και τις σχετικές διατάξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένα διαπιστώθηκε στην έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης ότι δεν εκδόθηκε η απόδειξη λιανικής πώλησης προς τον πελάτηγια το ποσό των 50,00 ευρώ καθόσον όπως προκύπτει από το υπ'αριθμ.....παραστατικό (συνυποβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή) έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη εκ των κείμενων διατάξεων απόδειξη λιανικής-δελτίο αποστολής .
- Εσφαλμένα επίσης διαπιστώθηκε στην ως άνω έκθεση ελέγχου ότι δεν εκδόθηκε η απόδειξη λιανικής πώλησης προς τον πελάτηγια το ποσό των 60,00 ευρώ καθόσον όπως προκύπτει από το υπ'αριθμ.....παραστατικό (συνυποβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή) έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη εκ των κείμενων διατάξεων απόδειξη λιανικής-δελτίο αποστολής στις 02.05.2013 και όχι τον Μάρτιο του 2013 στην ειδική τιμή προσφοράς των 8,88 ευρώ και όχι των 60,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1§1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: « 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 ελεύθεριο 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 σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης, 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 συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.» .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7§4 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι: «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 (15^η) 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. β)...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §1 εδαφ. α του ν.2523/97 ορίζεται ότι «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.».

Επειδή από την ψήφιση του νόμου 4093/2012 καθιερώθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) ο οποίος από 1/1/2013 αντικατέστησε τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄).

Επειδή σύμφωνα με την παρ.8 περ (α) του άρθρου 5 του Ν2523/97 προβλέπεται ότι : «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.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του

ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.»

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης την 08-08-2013 (κατόπιν καταγγελιών μέσω σχετικών πληροφοριακών δελτίων) στα προσκομισθέντα βιβλία και φορολογικά στοιχεία έκδοσης και λήψης της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 50,00 ευρώ στις 20-02-2013 στον και 60,00 ευρώ τον Μάρτιο του 2013 στονκατά παράβαση των διατάξεων 1§1 και 7§1,3 και 4 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) καθώς και των διατάξεων του άρθρου 1 §1 του ν.1809/88 .

Επειδή μετά την επίδοση της υπ'αριθμ.κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 Ν2690/1999 από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης στην προσφεύγουσα εταιρεία , η εταιρεία στο υπ'αριθμ.....υπόμνημά της παραδέχτηκε τις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις και αναφέρει συγκεκριμένα ότι δεν υπάρχουν παραστατικά πώλησης προς τους πελάτεςκαιτον Φεβρουάριο και τον Μάρτιο του 2013 αντίστοιχα .

Επειδή το υπ'αριθμ..... προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικό στοιχείο προς τονεκδόθηκε προγενέστερα του ελέγχου και σε ημερομηνία διαφορετική από την ημερομηνία της συναλλαγής καθόσον όπως προκύπτει και από την καταγγελία του συγκεκριμένου πελάτη προς την αρμόδια Υπηρεσία του ΣΔΟΕ (σχετ.πληροφοριακό δελτίο icis.....) η εν λόγω συναλλαγή πραγματοποιήθηκε την 20-02-2013 χωρίς να εκδοθεί η σχετική απόδειξη λιανικής πώλησης.

Επειδή το υπ'αριθμ..... προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικό στοιχείο ποσού 8,88 ευρώ προς τονεκδόθηκε προγενέστερα του ελέγχου και σε ημερομηνία διαφορετική από την ημερομηνία της συναλλαγής καθόσον όπως προκύπτει και από την καταγγελία του συγκεκριμένου πελάτη προς την αρμόδια Υπηρεσία του ΣΔΟΕ (σχετ.πληροφοριακό δελτίο icis.....και) η εν λόγω συναλλαγή πραγματοποιήθηκε στα μέσα Μαρτίου και το ποσό αυτής ήταν 60,00 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ./.....ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «» , ΑΦΜ

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

- Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.α του Ν2523/97 συνολικού ποσού **2.400,00 ευρώ (1.200,00 Χ 2)** για την μη έκδοση δύο (2) φορολογικών στοιχείων(Α.Π.Υ.) .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
ΜΑΡΤΙΝΗ ΑΝΝΑ

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).