



**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:2327

**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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου .....Αττικής, οδός ....., κατά της υπ'αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .....Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης .....

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την με αριθ. πρωτ. ....κλήση σε ακρόαση της Υπηρεσίας μας στον προσφεύγων .
8. Το με αριθμ.πρωτ.....γραπτό υπόμνημα του προσφεύγοντος .
9. Την από 17/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής 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. ....Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **800,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 §1 και του άρθρου 13 παρ.1, 2 και 3 του Π.Δ.186/92 του Κ.Β.Σ. .

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) την 25/11/2012 (δεν διευκρινίζεται η αξία , αλλά είναι μικρότερη των 1200,00 ευρώ, κατά αντιπαραβολή με αντίστοιχες διαδρομές) καθόσον για το εκδοθέν υπ'αριθμ.605/25-11-2012 Δελτίο Κίνησης δεν εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο (Α.Π.Υ.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης .....έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ. και του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης .....

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... ισχυριζόμενος ότι δεν υπέπεσε σε παράβαση καθόσον η εκδρομή που αφορούσε το υπ'αριθμ.605 Δελτίο Κίνησης δεν πραγματοποιήθηκε στην αναφερόμενη σε αυτό ημερομηνία 25-11-2012 αλλά την επόμενη 26-11-2012 και για αυτό εκδόθηκε το υπ'αριθμ.606/26-11-2012 Δελτίο Κίνησης και η υπ'αριθμ.7863/27-11-2012 Α.Π.Υ..

**Επειδή** στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. ....κλήση σε ακρόαση με την μορφή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του και να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους του και να αντικρούσει την προσβαλλόμενη πράξη και να προσκομίσει κάθε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς του .

**Επειδή** ο προσφεύγων με το αριθμ. πρωτ.....γραπτό υπόμνημά του εκφράζοντας τις εξηγήσεις για την παράβαση της μη έκδοσης Α.Π.Υ. για το υπ'αριθμ.605 Δελτίο Κίνησης ισχυρίσθηκε ότι η εκδρομή που αφορούσε το εν λόγω Δελτίο Κίνησης δεν πραγματοποιήθηκε στην

αναφερόμενη σε αυτό ημερομηνία 25-11-2012 αλλά την επόμενη 26-11-2012 και για αυτό εκδόθηκε το υπ' αριθμ.606/26-11-2012 Δελτίο Κίνησης και η υπ' αριθμ.7863/27-11-2012 Α.Π.Υ.. Με το ως άνω υπόμνημά του δεν προσκομίσθηκε το πρωτότυπο στέλεχος του υπ' αριθμ.605 Δελτίο Κίνησης το οποίο αποτελεί βασική προϋπόθεση για να ακυρωθεί εκδοθέν και μη χρησιμοποιηθέν φορολογικό στοιχείο καθώς και κανένα άλλο σχετικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς του .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι : «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 13<sup>α</sup> παρ.1εδαφ.1 και 2 Π.Δ.186/92 προβλέπεται : « Οι εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων υποχρεούνται να εκδίδουν τριπλότυπο δελτίο κίνησης, σε κινητά φύλλα, πριν την εκκίνηση προσώπων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου. Στο δελτίο αυτό αναγράφονται η χρονολογία, η ώρα, ο τόπος εκκίνησης, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, ο τόπος προορισμού, ο συνολικός αριθμός των ατόμων και κάθε μεταβολή που γίνεται κατά τη διάρκεια της διαδρομής, τα πλήρη στοιχεία του προσώπου για λογαριασμό του οποίου ενεργείται η μεταφορά, και, μόνο όταν πρόκειται για εκδρομή, η χρονική διάρκεια αυτής. Το δελτίο αυτό φέρεται επί του αυτοκινήτου, μετά δε την ολοκλήρωση της μεταφοράς το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στο πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου διενεργήθηκε η μεταφορά.»

**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** 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** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24-01-2014 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης ..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

**Επειδή** οι ισχυρισμοί που επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και κατόπιν στο με αριθμ.πρωτ. ....γραπτό υπόμνημά του δεν διαφοροποιούνται από αυτούς που πρόβαλε στο υπόμνημά του στην από 910/2013 προβλεπόμενη από το άρθρο 6 του ν.2690/99 κλήση προς ακρόαση το οποίο λήφθηκε υπόψη για την εξαγωγή του πορίσματος του ελέγχου και επειδή και τα έγγραφα που συνυποβάλλει δεν τεκμηριώνουν τους προβαλλόμενους στην προσφυγή ισχυρισμούς .

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από .....και με αρ.πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ ..... .

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

Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.α του ν.2523/97 όπως ισχύει με το άρθρο 75 του ν.3842/2010 συνολικού ποσού **800,00 ευρώ** για μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου(Α.Π.Υ.) .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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).