



**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, 23/07/2014

Αριθμός απόφασης:2265

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 της «.....», ΑΦΜ, με έδρα κατά της υπ'αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ. 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.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 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 παρ. 1, 7 παρ.1 και 3 και 4 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ). Η παράβαση αφορά μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης συνολικής αξίας 11,70 € από την εν χρήσει ΦΤΜ(Ν1809/88) με αριθμό μητρώου σε πελάτη που είχε προμηθευτεί από την επιχείρηση φάρμακα.

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

1.Στις πραγματοποιήθηκε έλεγχος στο φαρμακείο από το ΣΔΟΕ της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κατά τον έλεγχο από τους υπαλλήλους βρέθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μια(1) απόδειξη Λιανικής Πώλησης, αξίας 11,70 ευρώ που αφορούσε την συμμετοχή της συνταγής που προσκόμισε στις για αγορά φαρμάκων, η ασφαλισμένη Όμως, η εν λόγω ασφαλισμένη εκτός των φαρμάκων της συνταγής, που η αξία της συμμετοχής της ήταν 11,70 ευρώ, πήρε ταυτοχρόνως και άλλα φάρμακα (23..... και 1.....), αξίας 15,90 ευρώ, για τα οποία εκδόθηκε μία απόδειξη ποσού 27,60 ευρώ (11,70 € για την αξία της συμμετοχής της συνταγής και 15,90 € για λοιπά φάρμακα).

2.Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Α.Σ. περί αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ήταν υποχρεωμένη να εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης άμεσα τόσο για την συμμετοχή του πελάτη στην συνταγή όσο και για οποιαδήποτε πώληση αγαθού. Το ίδιο ισχύει και μέσω της ερμηνευτικής ΠΟΛ1004/2013 που παραπέμπει στις διατάξεις ομοίου περιεχομένου των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. Δεν προκύπτει από καμία διάταξη η υποχρέωση έκδοσης δύο διαφορετικών Α.Λ.Π. από την Φ.Τ.Μ. για το τμήμα της συνταγής που αφορά το ποσοστό συμμετοχής και το τμήμα για την πώληση λοιπών φαρμάκων την ίδια χρονική στιγμή από τον ίδιο πελάτη. Στην συγκεκριμένη περίπτωση εκδόθηκε Α.Λ.Π. για όλα τα παραπάνω φάρμακα που αγόρασε την ίδια χρονικά στιγμή από το φαρμακείο.

Τις ίδιες απόψεις για την επίμαχη εκδοθείσα απόδειξη, τις εξέθεσε στο ΣΔΟΕ με το από έγγραφό της, μαζί με την σχετική υπεύθυνη δήλωση της ασφαλισμένης

3. Υπάρχει αοριστία στην έκθεση ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος δεν απέδειξε την ποσότητα, το είδος και την τιμή των φαρμάκων για τα οποία υποτίθεται ότι δεν εξέδωσε απόδειξη αντιθέτως δε τα στοιχεία που αναφέρει στην έκθεση ελέγχου προκύπτουν από την πελάτισσα με την τσάντα με τα φάρμακα και την απόδειξη που είχε στα χέρια της για 27,60 ευρώ.

Αντίθετα δέχεται η έκθεση ελέγχου την απόδειξη συνόλου 27,60 ευρώ, με τα προαναφερόμενα φάρμακα και την τιμή διάθεσης τους.

4. Στην εν λόγω απόδειξη που εξέδωσε ποσού 27,60 ευρώ συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των 11,70 ευρώ που αφορά την εν λόγω συμμετοχή της πελάτισσας.

5. Όφειλε ο έλεγχος να δεχθεί το γεγονός ότι αντιπαραβολικά η πελάτισσα στην κατοχή της δεν είχε φάρμακα μεγαλύτερης αξίας των 27,60 ευρώ.

6.Στα 25 έτη ασκήσεως του επαγγέλματος της φαρμακοποιού πάντα είναι τυπική και πληρώνει εμπροθέσμως όλες τις οικονομικές της υποχρεώσεις προς το Κράτος (φόροι, Φ.Π.Α, εισφορές κ.λ.π).

7. Επίκληση στην από Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρ.8 παρ. 4 Ν.1599/1986) της πελάτισσας προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή στην από έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ

α), β) και γ) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, στο κεφάλαιο ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ αναφέρεται ότι ύστερα από αντιπαραβολικό έλεγχο στις συνταγές του για τις ημέρες .. και ... 2013 και στις ΑΛΠ που είχαν εκδοθεί τις αντίστοιχες ημέρες διαπιστώθηκε ότι για μία συνταγή με αξία συμμετοχής 11,70 ευρώ δεν είχε εκδοθεί αντίστοιχου ποσού ΑΛΠ.

Επειδή στην ίδια ως άνω έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ αναφέρεται ως περιγραφή παράβασης η «**Μη έκδοση** μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης σε πελάτη που είχε προμηθευτεί από την επιχείρηση φάρμακα συνολικής αξίας 11,70 € από την εν χρήσει ΦΤΜ (Ν1809/88) με αριθμό μητρώου».

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται και προσκομίζει την υπ'αριθμ. Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αξίας 27,60 € με εκδότη την εταιρεία «.....», ΑΦΜ, καθώς επίσης και την από Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρ.8 παρ. 4 Ν.1599/1986) της πελάτισσας το περιεχόμενο της οποίας έχει ως ακολούθως : «Στις, ημέρα, πήγα στο φαρμακείο της κυρίας και πήρα φάρμακα. Είχα μία συνταγή, της οποίας η συμμετοχή ήταν 11,70, μαζί με αυτά τα φάρμακα πήρα ακόμη 2 κρέμες, 3 και 1 Για όλα αυτά, πλήρωσα 27,60».

Επομένως, η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ'αριθμ. Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών ισχυριζόμενη ότι περιλαμβάνει εκτός από το επίμαχο ποσό της συμμετοχής 11,70 € και επιπλέον αξία μη συνταγογραφούμενων φαρμάκων ποσού 15,90 €.

Επειδή ο έλεγχος απέδειξε μόνο ότι δεν βρέθηκε ισόποση απόδειξη της αξίας των 11,70 ευρώ για τη συμμετοχή της πελάτισσας και δεν απέδειξε ότι η προσκομισθείσα Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αφορούσε διαφορετική συναλλαγή.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος επέδωσε το υπ'αριθμ. Υ.Σ.Ε. και την υπ'αριθμ. κλήση προς ακρόαση του ν. 2690/1999, ωστόσο δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της επιχείρησης ως απάντηση στην εν λόγω κλήση προς ακρόαση με την αιτιολογία ότι τα ποσά που αναφέρονται στην προσκομισθείσα απόδειξη λιανικής συναλλαγής δεν συνάγουν με το ποσό της συνταγής του και η εν λόγω απόδειξη δεν έχει αναλυτική περιγραφή των ποσών, όπως έχει την υποχρέωση γιατί επρόκειτο για διαφορετικές συναλλαγές. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου, η απόδειξη λιανικής συναλλαγής που εκδόθηκε από την εν χρήσει ΦΤΜ της επιχείρησης θα έπρεπε να έχει δύο γραμμές, η μία να αναφέρει το ποσό της συμμετοχής του ασφαλισμένου της συνταγής του ήτοι 11,70 € και η άλλη γραμμή να αναφέρει το ποσό των λοιπών φαρμάκων που αγόρασε η εν λόγω πελάτισσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Α.Σ. περί αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και της ερμηνευτικής ΚΦΑΣ ΠΟΛ1004/2013 **δεν προκύπτει από καμία διάταξη** η υποχρέωση έκδοσης δύο διαφορετικών Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από Φ.Τ.Μ., ήτοι μία για το τμήμα της συνταγής του συνταγής του που αφορά το ποσό της συμμετοχής του ασφαλισμένου και μία για την αξία της πώλησης λοιπών φαρμάκων την ίδια χρονική στιγμή στον ίδιο πελάτη, αλλά ούτε και η υποχρέωση έκδοσης μίας απόδειξης με δύο διακριτές συναλλαγές για την συγκεκριμένη περίπτωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την **ακύρωση** της υπ'αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.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).