



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 25/2/2014

Αριθμός απόφασης : 345

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη :

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70 Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του Ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το Ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55).

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 30/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία', Ημεροβίγλι, Θήρας, Α.Φ.Μ :, κατά της υπ' αριθ./14-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σύρου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο Κ.Β.Σ συνολικού ύψους **5.100 €** ήτοι, **α)** ποσό : $1.200 \times 2 = 2.400 \text{ €}$ για μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για δύο περιπτώσεις πώλησης αγαθών (αναψυκτικών – ποτών) αξίας 5 € εκάστου, τα οποία είχαν σερβιριστεί, **β)** ποσό 1.800 € για μη επίδειξη στον έλεγχο του Βιβλίου Συντήρησης - Επισκευών της εν χρήσει Φ.Τ.Μ με αριθμό μητρώου και **γ)** ποσό 900 € για μη επίδειξη στον έλεγχο των τηρούμενων από την προσφεύγουσα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

4. Την ως άνω αναφερόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ, την οποία εξέδωσε η Δ.Ο.Υ Σύρου της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση της, καθώς και την από 25-7-2013 οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε – Περιφερειακή Δ/ση Αττικής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από /2/2014 εισήγηση του Α 2 Τμήματος Επανεξέτασης της υπηρεσίας.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της υπ' αριθ./14-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σύρου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο Κ.Β.Σ συνολικού ύψους **5.100 €** ήτοι, **α)** ποσό : $1.200 \times 2 = 2.400 \text{ €}$ για μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για δύο περιπτώσεις πώλησης αγαθών (αναψυκτικών – ποτών) αξίας 5 € εκάστου, τα οποία είχαν σερβιριστεί, **β)** ποσό 1.800 € για μη επίδειξη στον έλεγχο του Βιβλίου Συντήρησης - Επισκευών της εν χρήσει Φ.Τ.Μ με αριθμό μητρώουκαι **γ)** ποσό 900 € για μη επίδειξη στον έλεγχο των τηρούμενων από την προσφεύγουσα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της υποπαραγράφου Ε 1 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (Φ.Ε.Κ – Α' 222) περί του "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών" **καταργήθηκε** ο Κώδικας Βιβλίων Στοιχείων (Π.Δ 186/92) και **αντικαταστάθηκε** από τον "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών".

Με το άρθρο "1 – ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ" του "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών", ορίζεται ότι "κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 102 του Ν. 2238/94 που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική, βιομηχανική, βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση".

Με το άρθρο "4 – ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ" του "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών", ορίζεται ότι "στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες . . .

Με το άρθρο "7 – ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ" του "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών", ορίζεται ότι, "Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, 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 προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού».

Με το άρθρο 7 § 4 του "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών", ορίζεται ότι, "ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων ορίζεται κατά περίπτωση ως εξής : α) Στην πώληση αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής του αγαθού . . . Οι διατάξεις των περιπτώσεων α' , β' και γ' της παραγράφου 4 είναι όμοιες με τις αντίστοιχες για το ίδιο θέμα διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων (Π.Δ 186/92).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1122/16-09-2009 «Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης από τους εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση. Με τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο. 1057674/279/ΠΟΛ.1081/0015/12.6.2009 (ΦΕΚ Β'1211/19.6.2009)» ορίστηκε ότι από την 1.7.2009 και εφεξής, οι εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, ψητοπωλεία, μεζεδοπωλεία, ταβέρνες, καφετέριες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), **εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992), και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας (σερβιρίσματος), αρχικής ή συμπληρωματικής, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. 1060347/648/ΠΟΛ.1183/0015/17.8.1990 (Φ.Ε.Κ. Β' 561), κατά περίπτωση.**

Σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 του Ν. 4093/2012, «Όπου από τις κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977, Α' 34) και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ.186/1992, Α' 84), μετά την ισχύ του παρόντος νόμου νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12».

Με το άρθρο "9 § 2 – ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ" του "Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών", ορίζεται ότι, "κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.** Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι, << Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, **μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.** Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά».

Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1 του Ν. 1809/88, «Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει **να τηρεί και να διαφυλάσσει** το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ, για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων».

Επειδή στο πλαίσιο του προληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής) στις **6/7/2013** στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας (Ημεροβίγλι Θήρας), η προσφεύγουσα **δεν επέδειξε** στον έλεγχο τα προβλεπόμενα για την περίπτωση της φορολογικά βιβλία και στοιχεία.

Επειδή στο πλαίσιο του προληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής) στις **6/7/2013** στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας (Ημεροβίγλι Θήρας), διαπιστώθηκε η **μη έκδοση** από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων και ειδικότερα η μη έκ-

δοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για αγαθά (αναψυκτικά – ποτά) τα οποία **είχαν ήδη σερβιριστεί και καταναλώνονταν σε δύο (2) διαφορετικές περιπτώσεις πελατών** αξίας 5,00 € εκάστου αγαθού.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη **δεν είναι αόριστη** εκ του ότι δεν μνημονεύονται στην έκθεση ελέγχου τα ονοματεπώνυμα των πελατών, αφού βάσει των επί τόπου διαπιστώσεων του ελέγχου στοιχειοθετούνται οι αποδιδόμενες στην προσφεύγουσα παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (Σ.τ.Ε - 2722/96).

Επειδή στο πλαίσιο του προληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής) στις **6/7/2013** στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας, η προσφεύγουσα δεν επέδειξε στον έλεγχο το Βιβλιάριο συντήρησης της εν χρήσει Φ.Τ.Μ του Ν. 1809/88 με Α.Μ :, κατά παράβαση τω ως άνω αναφερομένων διατάξεων νόμων.

Επειδή για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, από την διεξάγουσα στις **6/7/2013** τον έλεγχο φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής), εκδόθηκε η με αριθμό/06-07-2013 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 η οποία κοινοποιήθηκε στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας κ., προκειμένου εντός δέκα (10) ημερών να υποβάλλει τις απόψεις της και να παρέχει εξηγήσεις ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του κοινοποιηθέντος σε αυτήν Υ.Σ.Ε με αριθμό/06-07-2013 και η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε και δεν εξέφρασε τις απόψεις της.**

Επειδή σε ότι αφορά τις διαπιστωθείσες από την διεξάγουσα στις **6/7/2013** τον προληπτικό έλεγχο φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής) παραβάσεις, **οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι, καθόσον ουδόλως αποδεικνύουν το μη γενόμενο αυτών όπως επίσης και ουδόλως αναιρούν την πραγματοποίηση των.**

Επειδή η προσφεύγουσα στην υπό κρίση προσφυγή της ισχυρίζεται ότι είναι **άδικο το πόρισμα του ελέγχου**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, **τα αναφερόμενα περιστατικά και στοιχεία που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος συνιστούν φορολογικές παραβάσεις και δεν αποτελούν προσωπικές κρίσεις και συνεπαγωγές.**

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/7 /2013 έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής η οποία διενήργησε τον έλεγχο (Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία, Ημεροβίγλι, Θήρας, Α.Φ.Μ :, κατά της υπ' αριθ./14-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σύρου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο Κ.Β.Σ συνολικού ύψους **5.100 €**.

Φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο : 5.100 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).