



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 29/01/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:156

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 70Β' «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. 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».

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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 20/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Κατερίνης, οδός ... κατά της αρ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ -

5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 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. Κατερίνης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2013 οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ.Δ/νση Κεντρ.Μακεδονίας.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 28/01/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 20/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..., 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρων 5 παρ. 8 περ. α του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 και 7 του ΚΦΑΣ και των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.1809/88.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση Απόδειξης Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε τρεις (3) περιπτώσεις σεβριρισμένων με καφέδες και χυμούς τραπεζιών και διαπιστώθηκε ύστερα από έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.–ΦΕΚ Α' 222) που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περ. Δ/νση Κεντρ. Μακεδονίας.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 με την επίδοση της με αριθμό πρωτ. .../2013 κλήσης, επί της οποίας η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για τη διαπιστωθείσα παράβαση παρότι παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των δέκα (10) ημερών.

Επειδή μία από τις βασικές ελεγκτικές διαδικασίες του ελέγχου του ΣΔΟΕ είναι η διαπίστωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ). Η εν λόγω διαπίστωση περί της έκδοσης ή μη, αποδείξεων λιανικής πώλησης, είναι ένα πραγματικό γεγονός, εξετάζεται τη στιγμή του ελέγχου και δεν εξαρτάται από καμία άλλη περαιτέρω ελεγκτική διαδικασία. Ο συγκεκριμένος έλεγχος του ΣΔΟΕ αυτό ακριβώς και διαπίστωσε ότι δηλ. τη συγκεκριμένη στιγμή η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης σε τρεις περιπτώσεις. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν προέβη σε καμία ελεγκτική διαδικασία και ότι δεν προκύπτει από κανένα επίσημο στοιχείο ότι διαπράχθηκε η παράβαση δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή ο καταλογισμός παραβάσεων στους αντισυμβαλλόμενους πελάτες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 και 2 του Ν.2065/1992, προβάλλεται ως λόγος αλυσιτελώς διότι η

φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις υποχρεώσεις του λήπτη του παραστατικού και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να εξεταστεί στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4093/2012 παρ.1 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 ελευθέριο 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 τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4093/2012 παρ.1 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, παρ 2...,παρ.3... και παρ.4 ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 παρ.8 οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις..α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη , φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή η από .../2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, όπως προβλέπεται από το άρθρο 21 του ΠΔ 16/89 και επιπλέον οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην εν λόγω έκθεση 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 με αρ.πρωτ. .../20-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..., ΑΦΜ ...και την επικύρωση της ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατερίνης.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00 € .

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).