



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 23.5.2019

Αριθμός απόφασης: 1681

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως ισχύει .
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014). «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.
4. Την από 23.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας φορολογικού έτους 2015, καθώς και την από 2.7.2018 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§10',2γ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,12, και 13 του ν. 4308/2014. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση σε δέκα (10) περιπτώσεις αποδείξεων λιανικής πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή χειρόγραφες ή άλλο φορολογικό στοιχείο, αξίας, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ 3,60 ευρώ, 3,00 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ και 1,50 ευρώ αντίστοιχα, σε ισάριθμους πελάτες για πωλήσεις ειδών εστίασης (καφέδες - πακέτο) για κατανάλωση εκτός καταστήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 2.7.2018 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, και, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, οι ανωτέρω παραβάσεις προήλθαν από την επεξεργασία κατασχεθέντος ανεπίσημου φύλλου από την ελεγκτική αρχή με την αρ./22-2-2015 Έκθεση Κατάσχεσης σε συνάρτηση με τα «Πραγματικά Περιστατικά» του ελέγχου, όπως αυτά «έλαβαν χώρα» την 22-2-2015 στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας και σε συνέχεια μετά από τον αντιπαραβολικό έλεγχο με τα εκδοθέντα επίσημα φορολογικά στοιχεία αξίας.

Ειδικότερα κατά τον έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) που διενεργήθηκε την 22-2-2015 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, εντοπίστηκε εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας ανεπίσημο φύλλο-χαρτί από μπλοκ τύπου «σπείράλ» μεγέθους «μικρού» σημειωματάριου στο οποίο όπως διαπιστώθηκε, ήταν καταγεγραμμένες σε ημερήσια βάση, οι διάφορες συναλλαγές της επιχείρησης, Στο εν λόγω ανεπίσημο φύλλο η προσφεύγουσα καταχωρούσε κατά την 22-2-2015 τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές πωλήσεις σε διάφορα είδη εστίασης «ΜΕΣΑ» στο κατάστημα για επιτόπια κατανάλωση, και «ΠΑΚΕΤΟ» για κατανάλωση «εκτός» καταστήματος. Συγκεκριμένα οι συναλλαγές καταχωρούνταν διακεκριμένα/ανά περίπτωση,

σε τέσσερεις (4) κάθετες στήλες που έφεραν τις ενδείξεις «ΩΡΑ» «ΠΑΚΕΤΟ» «ΜΕΣΑ» «ΠΟΣΟ», οι οποίες υποδέχονταν, με ιδιαίτερες έγγραφες καταχωρήσεις, το περιεχόμενο, των ανά περίπτωση ανεπίσημων συναλλαγών, και ειδικότερα: -την «ώρα» εκτέλεσης της συναλλαγής, «την ποσοτική και ποιοτική διάκριση του είδους εστίασης», το «χαρακτήρα» εκάστης συναλλαγής, ήτοι, εάν επρόκειτο για επιτόπια κατανάλωση διά σερβιρίσματος «μέσα» στο κατάστημα ή για «πακέτο» για κατανάλωση εκτός καταστήματος, και με τη μέθοδο του «take away».

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των ως άνω ανεπίσημων καταχωρήσεων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδώσει, νόμιμες αποδείξεις λιανικής πώλησης για τις καταχωρημένες συναλλαγές με την ένδειξη «ΠΑΚΕΤΟ», ενώ είχε εκδώσει, νόμιμες αποδείξεις λιανικής για το σύνολο των καταχωρημένων συναλλαγών για «ΜΕΣΑ» στο κατάστημα.

Σύμφωνα με την ίδια ως άνω έκθεση ελέγχου το κατασχεμένο με τη αριθ./22-2-2015 Έκθεση Κατάσχεσης Ανεπίσημο φύλλο αποτελούσε για την επιχείρηση της προσφεύγουσας το παραστατικό στοιχείο εκείνο, σύμφωνα με το οποίο, και από τα ανεπίσημα οικονομικά του δεδομένα των εισπράξεων, που θα εμφανίζονταν καταχωρημένα με την ολοκλήρωση των εργασιών της ημέρας, θα «έκλεινε» η επιχείρηση «το ανεπίσημο Ταμείο» της.

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

- Το πρόχειρο σημείωμα της υπαλλήλου της από το οποίο ο έλεγχος προσπαθεί ν' «αντλήσει» επιχείρημα περι δήθεν «μεθοδικής» διάπραξης φορολογικής παράβασης, αποδίδοντάς της ότι τάχα «τηρούσε και ενημέρωνε» ανεπίσημο στοιχείο στο οποίο καταχωρούσε με «αυστηρή» σχολαστική επιμέλεια πραγματοποιηθείσες συναλλαγές, αφορούσε καθαρά και μόνον την πρακτική αντιμετώπιση των τηλεφωνικών παραγγελιών που θα δεχόταν η υπάλληλός της, όντας μόνη στο κατάστημα κατά το διάστημα της απουσίας της προσφεύγουσας».
- Ο έλεγχος, προβαίνει πέραν των άλλων και σε αυθαίρετες εκτιμήσεις ότι τάχα δεν υφίστατο λόγος για τηλεφωνικές παραγγελίες ένεκα της μικρής απόστασης του καταστήματός της από τα αναπτυγμένα τραπεζοκαθίσματα και της ευχερούς παραλαβής των ειδών από το κατάστημά της με την μέθοδο του «take away», όπως και ότι δήθεν δεν αναγράφονταν οι παραλήπτες των παραγγελιών αυτών. Λόγω της ιδιαιτερότητας κατά την ημέρα του ελέγχου, καθώς στην πλατεία ελάμβαναν χώρα εορταστικές εκδηλώσεις για τις Απόκριες, σ' όλους είχε διανείμει διαφημιστικά φυλλάδια με τα προϊόντα της, ώστε να δέχεται τηλεφωνικές παραγγελίες τις οποίες στη συνέχεια θα εκτελούσε. Ετσι, το αληθές είναι ότι πράγματι οι πρόχειρες σημειώσεις αφορούσαν ληφθείσες τηλεφωνικές παραγγελίες που ήταν σε αναμονή εκτέλεσης κατά τη σειρά παραγγελίας και οι οποίες όταν θα εκτελούντο θα συνοδεύονταν κατά την παράδοση από το χώρο του καταστήματος από την προβλεπόμενη κατ' άρθρον 54 ν. 4174/2013 απόδειξη.

- Το γεγονός της αναγραφής των ανεκτέλεστων παραγγελιών στο πρόχειρο σημείωμα σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύει το κρίσιμο για την απόδειξη της αποδιδόμενης φορολογικής παράβασης ζήτημα αν αυτές πραγματικά εκτελέστηκαν και παραδόθηκαν χωρίς την έκδοση απόδειξης, όπως ο έλεγχος αυθαίρετα πλην εσφαλμένα συμπεραίνει, εκ μόνης της αναγραφής τους. Και ασφαλώς οι αναγραφές των ανεκτέλεστων παραγγελιών με τις αντίστοιχες τιμές κατ' είδος στο σημείωμα, γίνονταν ακριβώς και μόνον για το λόγο να γνωρίζει η υπάλληλος τι απόδειξη να εκδώσει κατά την εκτέλεση άλλως προσέλευση για παραλαβή τους για την αποφυγή εκδόσεως αποδείξεων μη αντιστοιχούντων σε κάθε παραγγελία.
- Ο έλεγχος επιλεκτικά ερμηνεύει και προσπερνά ως δήθεν αδιάφορη την παράλειψη αναγραφής ώρας για τις ανεκτέλεστες παραγγελίες με αυξ. αριθ. 19,20,21,22,23,24 στον επισυναπτόμενο στην έκθεσή του πίνακα. Ωστόσο, το γεγονός της μη αναγραφής ώρας έστω και για τις παραγγελίες αυτές, αποδεικνύει ευθέως το ανεκτέλεστό τους, καθώς δεν είχε λόγο ως επιχείρηση να διαφοροποιήσω κατά την εκτέλεση και αυτών των παραγγελιών την «μεθόδευση» με τη δήθεν «σχολαστική» τήρηση ανεπισήμου στοιχείου που όλως αυθαιρέτως ο έλεγχος της αποδίδει με την ομολογουμένως σχοινοτενή ανάλυσή του, μη αναγράφοντας την ώρα. Το γεγονός αυτό κατ' αντικειμενικήν κρίση αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της περι ανεκτέλεστων παραγγελιών και δεν μπορεί να το προσπερνά ο έλεγχος ως δήθεν αδιάφορο και μη ασκόν επιρροή στη σύνταξη της έκθεσής του και συνακόλουθα την επιβολή του προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.
- «2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων,

εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή».

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

«4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του **ν.4308/2014**: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του **ν.4308/2014**: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του **ν.4308/2014**: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής» β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. *

**Ισχύει για περαβάσεις που διαπράχθηκαν έως 16/10/2015 όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4337/2015.*

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, κατά τον έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) που διενεργήθηκε την 22-2-2015 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ στην επιχείρηση της προσφεύγουσας (καφετέρια), εντοπίστηκε εντός του καταστήματος ανεπίσημο φύλλο στο οποίο όπως διαπιστώθηκε, ήταν καταγεγραμμένες σε ημερήσια βάση, οι διάφορες συναλλαγές της επιχείρησης, το οποίο και κατασχέθηκε με την αρ./22-2-2015 Έκθεση Κατάσχεσης. Από την επεξεργασία του κατασχεθέντος ανεπίσημου φύλλου σε συνάρτηση με τα «Πραγματικά Περιστατικά» του ελέγχου, όπως αυτά «έλαβαν χώρα» την 22-2-2015 στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας και σε συνέχεια μετά από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των καταγεγραμμένων συναλλαγών στο ανεπίσημο φύλλο με τα εκδοθέντα επίσημα φορολογικά στοιχεία αξίας διαπιστώθηκε η μη έκδοση σε δέκα (10) περιπτώσεις αποδείξεων λιανικής πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή χειρόγραφες ή άλλο φορολογικό στοιχείο, αξίας, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ 3,60 ευρώ, 3,00 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ, 1,50 ευρώ και 1,50 ευρώ αντίστοιχα, σε ισάριθμους πελάτες για πωλήσεις ειδών εστίασης (καφέδες -πακέτο) για κατανάλωση εκτός καταστήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) .

Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το αριθ./5-3-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε) με συνημμένη την αρ./5-3-2015 Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/99, στα οποία η προσφεύγουσα απάντησε με το αριθ. πρωτ./16-3-2015 με έγγραφο Υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία .

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το κατασχεθέν πρόχειρο σημείωμα της υπαλλήλου της, αφορούσε καθαρά και μόνον την πρακτική αντιμετώπιση των τηλεφωνικών παραγγελιών που θα δεχόταν η υπάλληλός της, όντας μόνη στο κατάστημα κατά το διάστημα της απουσίας της προσφεύγουσας .

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθόσον, σύμφωνα με την από 2.7.2018 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής:

α) η πρωτοβουλία ενημέρωσης του ανεπίσημου φύλλου από την υπάλληλο κατά την 22-02-2015 λόγω απουσίας της επιχειρηματία, συνεχίστηκε και ενώ η επιχειρηματίας βρισκόταν στο κατάστημα και ενώ το συνεργείο ελέγχου δεν είχε ακόμη γνωστοποιήσει την ιδιότητά του.

β) αν και η προσφεύγουσα ενημερώθηκε από το συνεργείο ελέγχου με τη επίδειξη της γραπτής εντολής ελέγχου της Υπηρεσίας, για το ανεπίσημο φύλλο και τις έγγραφες καταχωρήσεις του και γενικά για τις

διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν επικαλέστηκε, μα ούτε διατύπωσε, παρουσία του ελέγχου και μέχρι τη αποχώρηση του, από τη επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης καμία, προφορική ή έγγραφη αιτιολογία, ενδοιασμό ή επιφύλαξη, αναφορικά με την ύπαρξη και τον συναλλακτικό ρόλο που εξυπηρετούσε το Ανεπίσημο φύλλο το οποίο, βρέθηκε, να τηρείται επιμελώς φυλαγμένο πάνω στο πάσο του Μπαρ, και να ενημερώνεται, παρουσία του ελέγχου, κατά την εκτέλεση συναλλαγής, ούτε ανέφερε ότι το Ανεπίσημο έγγραφο, αποτελεί προϊόν «πρωτοβουλίας» της υπαλλήλου της, όπως εκ των υστερών, διατείνεται και εγείρει ως ισχυρισμό στο με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο Υπόμνημα της, που κατέθεσε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής

γ) από μία προσεκτική παρατήρηση και ανάγνωση του Ανεπίσημου φύλλου καθίσταται εμφανώς ευδιάκριτη η διαφορετικότητα του γραφικού χαρακτήρα καταχώρησης των συναλλαγών στο ανεπίσημο, που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι την έχουν επιμεληθεί τουλάχιστον δύο (2) διαφορετικά πρόσωπα

δ) αφού γνωστοποιήθηκε στην υπάλληλο η ιδιότητα του ελέγχου και ζήτησε ο έλεγχος το ανεπίσημο φύλλο, η υπάλληλος, αφού αυτό περιείχε «πρόχειρες σημειώσεις» θα έπρεπε να το παραδώσει. Δεν το παρέδωσε διότι ήξερε-γνώριζε, τι ακριβώς «περιεχόμενο» είχε καταχωρημένο και προσπάθησε να διασφαλίσει την επιχείρηση που εργάζεται.

Επειδή στην από 2.7.2018 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, και διευκρινίζονται τόσο τα πραγματικά περιστατικά του ελέγχου (σελ 2 της έκθεσης), των οποίων ο έλεγχος έγινε «μάρτυρας», όσο και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της απόκρυψης φορολογητέας ύλης μέσω της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Η δε μέθοδος που ακολούθησε ο έλεγχος, καθώς και οι διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν ικανές για τον αντιπαραβολικό έλεγχο των πωληθέντων αγαθών, όπως αυτά καταγράφονταν στο ανεπίσημο κατεσχεθέν φύλλο, και αυτών που προέκυψαν βάσει του προσκομισθέντος από την προσφεύγουσα στελέχους (καρούλι) της εν χρήσει Φ.τ.μ, από το οποίο προέκυπτε το «σώμα» των εκδοθεισών αποδείξεων (Α.Λ.Π.) έως την ώρα του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί

δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2.7.2018 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 από 23.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-17/10/2015

Υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

Ποσό προστίμου 10X250,00 ευρώ =2.500,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.