



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 23-01-2014

Αριθμός απόφασης:112

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. 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. 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.

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

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

3. Την από 09/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, " ΑΦΜ, που εδρεύει στηνκατά της αριθ./11-09-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./11-09-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/06/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 20/01/2014 εισήγηση των υπαλλήλων και

Επί της από από 09/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία " 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα: Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./11-09-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 8.100,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρων 2§1, 11§1, 12§§1 και 14 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Η παράβαση αφορά μη έκδοση ενός τιμολογίου παροχής υπηρεσιών για τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν στην επιχείρηση «.....» και συγκεκριμένα στο ξενοδοχείο «.....» στη στη χρήση 2010 συνολικής αξίας 8.100,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 14 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Η ως άνω παράβαση εκδόθηκε βάσει της από 30-04-2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Β. Αιγαίου 1)....., 2), από την οποία προκύπτουν τ' ακόλουθα:

Κατόπιν της υπ' αριθμ./26-02-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, για την διαπίστωση εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), διενεργήθηκε έλεγχος, την 26-02-2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:, που ασκεί δραστηριότητα, στην έδρα της που βρίσκεται στην

Αιτία του ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση αποτέλεσαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Β. Αιγαίου που διενεργήθηκε στις 5-11-2012 στην έδρα της εταιρείας «.....» στη, η οποία εκμεταλλεύεται το ξενοδοχείο, βάσει της με αριθμ./2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Β. Αιγαίου,. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ήταν ότι για τις εργασίες που έγιναν από την προσφεύγουσα εταιρεία στο εν λόγω ξενοδοχείο (αποκατάσταση ζημιών από θεομηνία) το πρώτο εξάμηνο του 2010, αν και είχε πληρωθεί προκαταβολικά, δεν είχε εκδώσει τα αντίστοιχα παραστατικά. Επίσης, δεν υπήρχαν συμφωνητικά ανάμεσα στους αντισυμβαλλόμενους. Οι εγγραφές προκαταβολής στα βιβλία του εν λόγω ξενοδοχείου μεταφέρονταν από έτος σε έτος μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου. Το ποσό της προκαταβολής (8.100,00 €) το εισέπραξε η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως αποδεικνύεται από τις εκδοθείσες επιταγές αντίγραφα των οποίων προσκομίστηκαν στην από 26-02-2013 ενυπόγραφη υπεύθυνη δήλωση (του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986) του εκπροσώπου της προσφεύγουσας Επίσης, σύμφωνα με την από 14-03-2013 έκθεση εξέτασης χωρίς όρκο του άρθρου 31 παρ.2, απόσπασμα της οποία

επισυνάπτεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, ο λογιστής του ξενοδοχείου δήλωσε ότι το ποσό της προκαταβολής εισέπραξε η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» το 2010 και εξέδωσε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εκπρόθεσμα Τ.Π.Υ./10-12-2012.

Για την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάχθηκε και επιδόθηκε, στην υπεύθυνη της ελεγχόμενης, το με αρ./26-02-2013 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) και η με αρ. κλήση προς ακρόαση, του άρθρ. 6 ν. 2690/1999 για υποβολή απόψεων εντός δέκα ημερών. Η προσφεύγουσα επιχ/ση δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), που αντικαταστάθηκε με το άρθρο 46§15 του ν. 3220/2004 και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 56 του ίδιου νόμου από 28.1.2004, στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση σύμφωνα με την από 30/04/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών και του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Β. Αιγαίου ο διαχειριστής και λογιστής της επιχείρησης «.....», προς την οποία παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από την προσφεύγουσα, δήλωσε μετά από εξέταση που του έγινε σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 Κ.Ποιν.Δ. ότι δόθηκαν προκαταβολές αξίας 8.100,00 € στην προσφεύγουσα επιχείρηση με σκοπό τη γρήγορη αποκατάσταση ζημιών του ξενοδοχείου στις αρχές του 2010 και ότι οι εργασίες που έγιναν περαιώθηκαν στις αρχές Ιουνίου του 2010. Επιπλέον δήλωσε ότι δεν είχε συναφθεί κανένα συμφωνητικό μεταξύ των εταιρειών για το είδος του έργου που θα εκτελούνταν, το χρόνο καθώς και το ποσό της αμοιβής. Η συμφωνία ήταν προφορική λόγω επίστευσης του έργου.

Επίσης η διαπίστωση της εν λόγω παράβασης έγινε με τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «.....» βάσει της με αριθμ./5-11-2012 εντολής ελέγχου. Το υπ' αριθμ. ένδικο φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών) και όχι το υπ' αριθμ. /2012 Τ.Π.Υ, όπως εκ παραδρομής αναφέρεται στη

σελ. 4 της ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε στις 10/12/2012, ημερομηνία μετά την έναρξη του ελέγχου (5-11-2012) και εξαιτίας του ελέγχου αυτού.

Από τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά σε συνδυασμό με τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο **μέχρι 31/12/2010**, Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι αν υπήρξε φορολογική παράβαση αυτή προφανώς και δεν είναι η “μη έκδοση φορολογικού στοιχείου” αλλά η “μεταγενέστερη έκδοσή του” καθόσον κατά τον έλεγχο που έγινε αυτό υπήρχε, κρίνεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι υπ’αριθμ. και ένορκες καταθέσεις των δύο μαρτύρων της και αντίστοιχα που επισυνάπτονται με την υποβολή της υπό κρίσης προσφυγής προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσφεύγουσας σχετικά με το χρόνο που διήρκησαν οι παρασχεθείσες προς το ξενοδοχείο «.....» υπηρεσίες, αφενός μεν δεν αποδεικνύουν την μη ύπαρξη της παράβασης του ΚΒΣ, αφετέρου δε δεν αναφέρονται σε προσωπικές γνώσεις που είχαν οι ίδιοι για την συγκεκριμένη υπόθεση, αλλά σε ότι τους είχε πει ο υπεύθυνος της επιχείρησης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-04-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Β. Αιγαίου 1)....., 2)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 προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ’αριθμ./11-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.

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

Πρόστιμο άρθ.5 §10^α ν.2523/97: 8.100,00 €

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο

επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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).