



**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

26-06-2014

Αριθμός απόφασης:

1994

**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<sup>α</sup> 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' 55/16-1-2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 εταιρείας «.....». ΑΦΜ ..... με ..... ( ΥΠΟΚ/ΜΑ ..... ) κατά της αρ. ....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 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. ΣΥΡΟΥ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-08-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 26-06-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 7.588,70 € 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 1,2,3,4, 7 και 11 του Ν. 4093/2012 ( ΚΦΑΣ ).

Οι παραβάσεις αφορούν :

α) Μη έκδοση μιας ( 1 ) τουλάχιστον Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών ( ΑΛΣ ) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για έσοδα μηνός Απριλίου 2013 συνολικής αξίας 6.988,70 €.

$(6.988,70 \times 1 \times 100\%) = 6.988,70 \text{ €}$  και

β) Πλημμελή τήρηση του πρόσθετου βιβλίου πόρτας ( πελατών ξενοδοχείου ) καθώς δεν είχε αναγραφεί σε αυτό η ημερομηνία αλλαγής δωματίου ενός πελάτη.

$(600 \times 1 \times 100\%) = 600 \text{ €}$ .

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ κατόπιν της από .....ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, .....

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

1) Από το σημείωμα με την ένδειξη «.....» το οποίο βρέθηκε και κατασχέθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ κατά τον έλεγχο στις 12-08-2013 που πραγματοποίησε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στο ....., δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα απέκρυψε εισοδήματα, αφού αυτό αφορούσε φύλλο υπολογισμού των αναμενόμενων εσόδων της και είχε αποκλειστικά πληροφοριακό χαρακτήρα. Συγκεκριμένα τα έσοδα που αναφέρονται στο μήνα Απρίλιο 2013 του ανωτέρω σημειώματος έχουν προϋπολογιστεί σαν έσοδα του μηνός αυτού αλλά καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας στο μήνα Μάιο επειδή τα παραστατικά εκδόθηκαν τον μήνα Μάιο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. Επίσης ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι η διαφορά που προκύπτει μεταξύ των εσόδων που προϋπολογίστηκαν και των τελικών εσόδων αφορά στα έσοδα από διάφορες καταναλώσεις των πελατών που δεν ήταν δυνατό να προϋπολογιστούν. Κατά συνέπεια η παράβαση της μη έκδοσης μιας ( 1 ) τουλάχιστον Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών ( ΑΛΣ ) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για έσοδα μηνός Απριλίου 2013 δεν ισχύει.

2) Η μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο πόρτας της ημερομηνίας αλλαγής δωματίου σε υφιστάμενο πελάτη της δεν συνιστά φορολογική παράβαση καθόσον αυτό δεν επηρεάζει τα έσοδα της επιχείρησης. Επίσης δεν διαπιστώθηκε από την φορολογική αρχή αδυναμία διενέργειας ελέγχου αφού η προσφεύγουσα πέραν από το βιβλίο πόρτας έχει και ένα πρόγραμμα στον ηλεκτρονικό υπολογιστή με το οποίο παρακολουθεί τις κινήσεις των δωματίων και στο οποίο απεικονίζεται και η συγκεκριμένη περίπτωση αλλαγής δωματίου με την ημερομηνία πραγματοποίησης της. Το ανωτέρω πρόγραμμα επεδείχθη στον έλεγχο και εδόθη εκτύπωση της σχετικής σελίδας και ως εκ τούτου η παράβαση της Πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου πόρτας δεν ισχύει.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4§23 του Ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ ορίζεται :

« Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου, για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται είτε με την καταχώριση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή, επί μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988 (Α` 222). Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.».

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 § 8 περ. η' του Ν. 2523/97.

Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) .....β)....., γ)....., δ)....., ε)....., στ).....,

η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων." Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου θεωρείται γενική παράβαση.

θ)....., ι)....., ια).....

**Επειδή** η μη καταχώρηση από την προσφεύγουσα στο τηρούμενο βιβλίο πόρτας, της ημερομηνίας αλλαγής δωματίου σε υφιστάμενο πελάτη της αποτελεί πλημμελή τήρηση του καθόσον, δεν ικανοποιείται η ανωτέρω διάταξη, για παροχή από τον υπόχρεο, ασφαλών πληροφοριών για της συναλλαγές του, ούτε μπορεί να προσδιοριστεί το ύψος της συναλλαγής από τυχόν διαφορετική χρηματική επιβάρυνση στον πελάτη, στην περίπτωση της αλλαγής του

δωματίου και γενικά καθιστά δυσχερείς τις ελεγκτικές ενέργειες από την φορολογική αρχή ως προς την πραγματοποίηση των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

**Επειδή** η τήρηση από την προσφεύγουσα ανεπίσημου προγράμματος σε ηλεκτρονικό υπολογιστή με το οποίο παρακολουθεί τις κινήσεις των δωματίων και στο οποίο απεικονίζεται και η συγκεκριμένη επίμαχη περίπτωση αλλαγής δωματίου με την ημερομηνία πραγματοποίησης της, δεν αποτελεί επίσημη και ασφαλή πληροφορία για την φορολογική αρχή καθόσον αφορά αποκλειστικά εσωτερική διαδικασία που τηρούσε η προσφεύγουσα για δική της χρήση.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι δεν αποτελεί φορολογική παράβαση η μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο πόρτας της ημερομηνίας αλλαγής δωματίου σε υφιστάμενο πελάτη της καθόσον, αυτό δεν επηρεάζει τα έσοδα της ούτε διαπιστώθηκε από την φορολογική αρχή αδυναμία διενέργειας ελέγχου, είναι αβάσιμος.

**Επειδή** από το σώμα του σημειώματος με την ένδειξη .....» το οποίο βρέθηκε και κατασχέθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στο .....στις 12-08-2013 και επί του οποίου σημειώματος εδράζεται η επίμαχη παράβαση στην προσφεύγουσα, «της μη έκδοση μιας ( 1 ) τουλάχιστον Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών ( ΑΛΣ ) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για έσοδα μηνός Απριλίου 2013 συνολικής αξίας 6.988,70 € », δεν αποδεικνύεται με σαφή και ακριβή τρόπο ότι τα αναγραφόμενα στο ανωτέρω σημείωμα έσοδα που αφορούν τον μήνα Απρίλιο έτους 2013, είναι και τα πραγματικά έσοδα που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στο συγκεκριμένο μήνα καθόσον:

1) Με δεδομένο ότι στο ανωτέρω σημείωμα με ημερομηνία έκδοσης αυτού 19<sup>η</sup> Μαΐου 2013 το οποίο κατασχέθηκε στις ....., αναγράφονται έσοδα μηνών Απριλίου έως και Νοεμβρίου 2013, αποδεικνύει ότι τα αναγραφόμενα σε αυτό έσοδα αποτελούν προβλέψεις μελλοντικών στόχων και όχι πραγματικά έσοδα.

2) Επιπρόσθετα στο ανωτέρω κατασχεθέν σημείωμα αναγράφονται γενικές πληροφορίες, π.χ ως προς την μέση πληρότητα σε ποσοστά, την μέση τιμή δωματίου κλπ, ενώ δεν προκύπτουν από αυτό συγκεκριμένες συναλλαγές με πελάτες, ημερομηνίες και αξίες που τυχόν πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στον κρίνόμενο μήνα Απρίλιο έτους 2013.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η καταλογισθείσα παράβαση στην προσφεύγουσα, της μη έκδοση μιας ( 1 ) τουλάχιστον Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών ( ΑΛΣ ) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για έσοδα μηνός Απριλίου 2013 συνολικής αξίας 6.988,70 € δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την μερική αποδοχή** της με αρ.πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....». ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα :

1)Την απόρριψη της ενδικοφανούς ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση, «της πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου πόρτας ( πελατών ξενοδοχείου ) καθώς δεν είχε αναγραφεί σε αυτό η ημερομηνία αλλαγής δωματίου ενός πελάτη». και

2)Τη μερική αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ κατά το μέρος που αφορά την παράβαση, «της μη έκδοσης μιας ( 1 ) τουλάχιστον Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών ( ΑΛΣ ) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για έσοδα μηνός Απριλίου 2013 συνολικής αξίας 6.988,70 €.».

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

### **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01- 31/12/2013**

Άρθρο 5 § 8 περ. η' του Ν. 2523/1997 :  $600 \times 1 \times 100\% = 600 \text{ €}$ .

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).