



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

15/07/2014

Αριθμός απόφασης:

2189

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 **27.05.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού περιοχή κατά της υπ' αριθ. προσαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009) - Αρθ. 5 του ν 2523/1997 της οποίας ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009 - Αρθ. 5 του ν 2523/1997 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 11/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **27.05.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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:

Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.640,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 έως 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 3-4 και 8 παρ. 5 του ΠΔ 186/92 του Κ.Β.Σ.

Οι παραβάσεις αφορούν :

- Α. Έκδοση:
 1. Πεντακοσίων σαράντα δύο τιμολογίων εις απλούν ενώ έπρεπε να εκδοθούν εις διπλούν
 2. Σαράντα εννέα δελτίων αποστολής εις απλούν ενώ έπρεπε να εκδοθούν εις τριπλούν
 3. Επτά δελτίων αποστολής εις διπλούν ενώ έπρεπε να εκδοθούν εις τριπλούν
 4. Το Τ-ΔΑ αξίας 5.483,20 ευρώ εις τριπλούν ενώ έπρεπε να εκδοθεί εις διπλούν
 5. Το τιμολόγιο πώλησης ΤΠ αξίας 644,70 ευρώ εις τριπλούν ενώ έπρεπε να εκδοθεί εις διπλούν
- Β. Μη ενημέρωση του Βιβλίου Αποθήκης ως προς την εισαγωγή επιστραφείσας ποσότητας και εξαγωγή ακαταλλήλων.
- Γ. Μη αναγραφή στο σύνολο των μονόφυλλων τιμολογίων, δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατά την περίοδο 01/11/09 έως 15/11/09 της ένδειξης του προορισμού τους , Πρωτότυπο, Αντίγραφο κλπ.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Όλα τα εκδιδόμενα στοιχεία φέρουν χωρίς καμία απόκλιση σε όλες τις χρήσεις την αναγραφή της ένδειξης προορισμού. Η μοναδική απόκλιση της προσφεύγουσας, την οποία χαρακτηρίζει ως καθαρά τυπική, αναφέρεται μόνο στο ότι τα μονοσέλιδα στοιχεία έφεραν τον ίδιο αριθμό σήμανσης από τον μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. το πρωτότυπο και το αντίτυπο στοιχείο.
- Για τις παραβάσεις Α και Γ που έλαβαν χώρα και νοούνται ως γενικές παραβάσεις ο έλεγχος επέβαλε δύο πρόστιμα αντί του ενός.
- Η μη ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης ως προς την εισαγωγή με τις ποσότητες των προϊόντων που αναφέρονται στα πιστωτικά τιμολόγια που εκδόθηκαν κατά την επιστροφή των προϊόντων λόγω ακαταλληλότητας και ως προς την εξαγωγή αυτών ως ακατάλληλων έγινε διότι τα ακατάλληλα προϊόντα δεν επεστράφησαν ουσιαστικά ποτέ από τον πελάτη του εξωτερικού για να μην επιβαρυνθεί η προσφεύγουσα πλέον του κόστους των ελαττωματικών προϊόντων με το κόστος μεταφοράς τους εφόσον μοναδικός σκοπός επιστροφής θα ήταν η

καταστροφή τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 3-4 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ορίζεται ότι:« 3. Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1082/02 στην παρ. 8 περ. α ορίζεται ότι:« Για όσα στοιχεία εκδίδονται και σημαίνονται με την χρήση ΕΑΦΔΣΣ, ως στελέχη αυτών λογίζονται τα αντίστοιχα ηλεκτρονικά αρχεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 3.3 της ΠΟΛ1257/2002 σχετικά με την δημιουργία, αποθήκευση και διαφύλαξη των Ηλεκτρονικών Αρχείων στοιχείων». Επιπροσθέτως στην Περίπτωση 4.1.2.1. ορίζεται ρητά ότι:« Ειδικά για τα στοιχεία του άρθρου 16, παρ. 5,6, και 10 του ΚΒΣ **είναι υποχρεωτική η εκτύπωση και συμμετοχή στη σήμανση, των ενδείξεων προορισμού τους.** Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται και σημαίνεται ιδιαίτερο – ξεχωριστό στοιχείο για κάθε προορισμό.»

Επειδή, στην ΠΟΛ1257/2002 ορίζεται ρητά ότι: «. Περίπτωση 4.1.2.2. Στην περίπτωση έκδοσης ΔΑ συνενωμένων ή μη, τα οποία προορίζονται να αποτελούν συνοδευτικά μεταφοράς αγαθών εκδίδεται μόνον μία φορά το αντίστοιχο στοιχείο, **στο οποίο εκτυπώνεται και συμμετέχει στην σήμανση, η χαρακτηριστική ένδειξη «ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ».** Περίπτωση 4.1.2.3. Σε κάθε περίπτωση έκδοσης περισσότερων αντιτύπων, υποχρεωτικά εκτυπώνονται και συμμετέχουν στη σήμανση, οι ενδείξεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 18, παρ. 4 του Κ.Β.Σ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 5 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ορίζεται ότι:«5. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 2 αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγραφής. Η ενημέρωση της εξαγωγής μπορεί να γίνεται με μία συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται, με την προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο και στο χρόνο που ορίζεται από αυτόν, είναι δυνατή η εκτύπωση ή η σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ 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 υπ' αριθμ. /27.05.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 ν.2523/97: 2.640,00 €

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

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).