



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569676
ΦΑΞ : 210-9531321

Καλλιθέα, 23/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2886

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 από 27/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στα στη Ρόδο κατά της αρ. / 26-2-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 4 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό / 26-2-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 4 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθ. / 26-2-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 25.200€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013-31/12/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1, 4

παρ.1, 7 παρ.1 και 4 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ). Οι παραβάσεις αφορούν σε: 1. Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του Τ.Π.Υ. / 26-7-2013 (το ποσό του τιμολογίου ήταν 1.176€, ενώ στο βιβλίο εσόδων-εξόδων αναγράφεται 117,6€), 2. Πλημμελής τήρηση του βιβλίου παροχής ασφαλών πληροφοριών (βιβλίο πόρτας) (δεν αναγραφόταν η πιθανή ημερομηνία αναχώρησης, ο αριθμός του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου, το ποσό και ο εντολέας), 3. μη έκδοση 35 φορολογικών στοιχείων απεικόνισης συναλλαγών παροχής υπηρεσιών για διανυκτερεύσεις πελατών καταχωρημένων στο βιβλίο παροχής ασφαλών πληροφοριών.

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

- Δεν προέκυψε πρόβλημα στον έλεγχο για την έκδοση φορολογικών αποτελεσμάτων και είναι υπερβάλλον ζήλος ο καταλογισμός δυο (2) προστίμων των 600€ το καθένα
- Η μη έκδοση των φορολογικών στοιχείων δεν ισχύει και θα προσκομιστούν – έχουν δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.4093/2012: «Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών 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 το άρθρο 7 του Ν.4093/2012: «4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: ... β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.4093/2012: «14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. ... Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.4093/2012: «23. 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).»

Επειδή, από τις παραπάνω διατάξεις συνάγεται ότι η καταχώριση των πληροφοριών αυτών στα χειρόγραφα θεωρημένα έντυπα ή η ασφαλής εισαγωγή αυτών, επί μηχανογραφικής τήρησης, μέσω Η/Υ, με τη χρήση ειδικών ασφαλών φορολογικών διατάξεων σήμανσης του Ν.1809/1988, γίνεται με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4093/2012: «2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1210/ 2013: «Για τις λοιπές παραβάσεις, πλην των προαναφερομένων, που αφορούν την έκδοση φορολογικών στοιχείων και την τήρηση φορολογικών βιβλίων, εφαρμόζονται οι ακόλουθες διατάξεις νόμων: α) Για το χρονικό διάστημα έως και 31.12.2013, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 (Κ.Β.Σ.): «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων – Αντικειμενικό σύστημα ... Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: ... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 (Κ.Β.Σ.): «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων – Αντικειμενικό σύστημα ... 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 και εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 (Κ.Β.Σ.): «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: ... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 (Κ.Β.Σ.): «8. 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) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. ... 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.»

Επειδή, τα δυο (2) πρόστιμα των 600€ το καθένα, που αναφέρει η προσφεύγουσα επιχείρηση, δεν αφορούν στο ίδια παράβαση, αλλά το πρώτο από αυτά αφορά σε ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του/ 26-7-2013 Τ.Π.Υ. (το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ανέφερε ποσό 1.176€, ενώ το βιβλίο εσόδων-εξόδων ποσό 117,6€), ενώ το δεύτερο αφορά σε πλημμελή τήρηση του βιβλίου ασφαλών πληροφοριών (βιβλίο πόρτας), καθώς δεν αναγραφόταν σε αυτό η πιθανή ημερομηνία αναχώρησης, ο αριθμός του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου, το ποσό και ο εντολέας.

Επειδή τα τριανταπέντε (35) φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν στη διανυκτέρευση πελατών (..... στο δωμάτιο 23, στο δωμάτιο 15, στο δωμάτιο 16, στο δωμάτιο 3, στο δωμάτιο 18, στο δωμάτιο 1, στο δωμάτιο 2, στο δωμάτιο 24, στο δωμάτιο 17, στο δωμάτιο 15, στο δωμάτιο 5, στο δωμάτιο 16, στο δωμάτιο 19, στο δωμάτιο 1, στο δωμάτιο 2, στο δωμάτιο 15, στο δωμάτιο 16, στο δωμάτιο 17, στο δωμάτιο 18, στο δωμάτιο 19, στο δωμάτιο 20, στο δωμάτιο 15, στο δωμάτιο 1, στο δωμάτιο 2, στο δωμάτιο 3, στο δωμάτιο 7, στο δωμάτιο 15, στο δωμάτιο 16, στο δωμάτιο 19, στο δωμάτιο 26, στο δωμάτιο 2, στο δωμάτιο 5, στο δωμάτιο 6, στο δωμάτιο 19, στο δωμάτιο 25), καταχωρημένων στο βιβλίο ασφαλών πληροφοριών (βιβλίο πόρτας), έπρεπε να έχουν εκδοθεί κατά το χρόνο παροχής της υπηρεσίας από την προσφεύγουσα επιχείρηση και να επιδειχθούν στον διενεργηθέντα έλεγχο. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι θα προσκομιστούν τα εκδοθέντα παραστατικά στην Υπηρεσία δεν ευσταθεί, καθόσον δεν προσκομίστηκαν τέτοια στοιχεία που να αποδεικνύουν τις αιτιάσεις της και ως εκ τούτου αυτός είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/11/2013 έκθεση ελέγχου της Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε. 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/ 27-6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 25.200€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

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.2717/1999).