



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

Καλλιθέα 08/12/2014

Αριθμός απόφασης: **4011**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, διεύθυνση έδρας:, κατά της υπ' αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-03-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 08/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος από 01/01/2014 έως 31/12/2014.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση από την εν χρήση ΦΤΜ ή από άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης αξίας 4,40€ σε ένα τραπέζι- παρέα για το σερβίρισμα διαφόρων φαγητών – ποτών τα οποία καταναλώνονταν κατά την στιγμή του ελέγχου.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της με ημερομηνίας θεώρησης 11/03/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/12(ΚΦΑΣ) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσαλλόμενης απόφασης (ΑΕΠ ..) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο έλεγχος δεν αναφέρει τα πλήρη στοιχεία του πελάτη στον οποίο φέρεται να μην έχει εκδώσει μία Απόδειξη Λιανικής Πώλησης καθώς και τι είδος αντιπροσωπεύει η δήθεν παράβαση κατανάλωσης ποτών και φαγητών για αξία 4,40€.
2. Την ημέρα του ελέγχου η επιχείρηση εμφάνισε πωλήσεις που ανήλθαν στο ύψος των 1.442,61 €.
3. Στο έτος 2013 η επιχείρηση κατέβαλε στο δημόσιο ΦΠΑ ύψους 50.467,00€, όσο καμία άλλη ομοειδής επιχείρηση που βρίσκεται εκτός της πόλης της Κέρκυρας.
4. Η προσαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας υπογραφής του προϊσταμένου της ΔΟΥ καθώς άλλος προϊστάμενος υπογράφει την απόφαση επιβολής προστίμου και άλλος υπογράφει ως προϊστάμενος της ΔΟΥ στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 1 του ν. 4093/2012 " Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού."

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 4 του ν. 4093/2012 " ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) στην πώληση των αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού....."

Επειδή σύμφωνα με την Πολ 1004/2013 άρθρο 7 παρ 4 του Υφυπουργού Οικονομικών, *Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών* « Οι διατάξεις των περιπτώσεων α',β', και γ' της παραγράφου αυτής είναι όμοιες με τις αντίστοιχες για το θέμα διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του προϊσχύσαντος ΚΒΣ (πδ 186/1992) και δε χρήζουν περαιτέρω διευκρινήσεων».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1122/2009 του Υφυπουργού Οικονομικών, «Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης από τους εκμεταλλευτές των κέντρων

διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση ...», η απόδειξη λιανικής πώλησης από ΦΤΜ ή από ηλεκτρονικό υπολογιστή στα καταστήματα που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση, εκδίδεται και παραδίδεται με την εκτέλεση κάθε παραγγελίας (σερβιρίσματος) αρχικής ή συμπληρωματικής.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι οι παραβάσεις, οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ.Ε.Φ. Αθηνών 5504/1998).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε εκδώσει την προβλεπόμενη απόδειξη λιανικής πώλησης συγχρόνως με την εκτέλεση της παραγγελίας ενώ συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις που θεμελιώνουν την υποχρέωση έκδοσης του εν λόγω φορολογικού στοιχείου, αρκεί για την στοιχειοθέτηση της παράβασης.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της ΔΟΥαναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά της διαπιστωθείσας παράβασης, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου.

Επειδή η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης δεν αναιρείται από το γεγονός ότι δεν κατονομάζονται οι συγκεκριμένοι πελάτες καθώς από καμία διάταξη νόμου δεν προκύπτει η εν λόγω υποχρέωση των ελεγκτικών οργάνων κατά τη διαπίστωση παραβάσεων μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 3094/2002 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ επί αναπλήρωσης Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., όταν δεν υπάρχει ή είναι απών ή κωλύεται, από άλλον υπάλληλο, δεν απαιτείται να εκδίδεται από τον προϊστάμενο απόφαση για την αναπλήρωση, ούτε συνεπώς να μνημονεύεται τέτοια απόφαση στις πράξεις που εκδίδει ο αναπληρωτής, απαιτείται όμως να αποδεικνύεται ότι ο αναπληρωτής ήταν ο υπάλληλος, ο οποίος κατά το νόμο, δικαιούται να αναπληρώσει τον Προϊστάμενο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1163/1997 «ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. (i) αναπληρώνει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση ελλείψεως, απουσίας ή κωλύματος αυτού, στην άσκηση όλων των καθηκόντων και υποχρεώσεων του (ii)... (iii)... (iv)»...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 20 παρ. 6 του ν. 2573/1999 «οι Υποδιευθυντές Δ.Ο.Υ. και Τελωνειακών Αρχών, έχουν τις ίδιες αρμοδιότητες και καθήκοντα ευθύνης, που προβλέπονται για τους για τους υπαλλήλους των καταργούμενων θέσεων Αναπληρωτών Προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. και Τελωνειακών Αρχών».

Επειδή, ο κ. σύμφωνα: α) με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων τοποθετήθηκε προϊστάμενος Υποδιεύθυνσης της ΔΟΥ και β) με το αριθ.

πρωτοκόλλου ... έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... ανέλαβε τα καθήκοντά του ως Υποδιευθυντής στις 21-10-2013.

Επειδή η προσβαλλόμενη ΑΕΠ ΚΦΑΣ έχει υπογραφεί νομίμως από τον κ. Εφοριακό ΠΕ/Α', Υποδιευθυντή της Δ.Ο.Υ. κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εκδόθηκε από αναρμόδιο άτομο είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 11/03/2014 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Κέρκυρας 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 με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας '.....',
ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ.**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).