



**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, 19/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4352

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 21/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29.10.2014 ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, έδρα οδός, κατά της με αριθμό/24-09-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

4. Τη με αριθμό/24-09-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/09/2014 οικεία έκθεση επιτόπιου μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ..

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19.12.2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29.10.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./24.09.2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 1/1/2014 έως 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 ν. 4174/2013 και 10 του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 4 §1 και 7§§1,3,4 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η παράβαση αφορά μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής από ΦΤΜ, σε ιδιώτη πελάτη, για αγορά προϊόντος αξίας 3,00 €.

Η ως άνω παράβαση εκδόθηκε με βάση την από 15/09/2014 έκθεση ελέγχου διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ., των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης α), β) και γ) Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στη σελίδα 6, Κεφ. 4 (ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ) της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου:

«Την 05.09.2014 και ώρα 21:40 συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της επιχείρησης, για την διενέργεια επιτόπιου μερικού ελέγχου. Τα μέλη του συνεργείου αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους με την επίδειξη της εντολής ελέγχου και του αστυνομικού δελτίου ταυτότητας τους, ζήτησαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο χώρο της καφετέριας, αν για τα σερβιρισμένα είδη σε πελάτες, είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Απόδειξεις Λιανικής διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί Απόδειξη Λιανικής σε μία περίπτωση. Συγκεκριμένα σε ένα τραπέζι στο οποίο είχε σερβιριστεί ένας χυμός αξίας 3,00 € (κατά δήλωση του επιτηδευματία,) δεν είχε εκδοθεί η αντίστοιχη απόδειξη λιανικής, αξίας 3,00 €.

Ο έλεγχος συμπλήρωσε Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε. Νο 98/2014) για την διαπιστωθείσα παράβαση, Κλήση σε Ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, τα οποία κοινοποίησε στον κ.- υπεύθυνο την ώρα του ελέγχου.

Εντός της προθεσμίας που οριζόταν στην κλήση σε ακρόαση η ελεγχόμενη προσήλθε να εκφράσει τις απόψεις της ωστόσο δεν επηρεάστηκαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου.»

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα επιχείρηση την με αριθμ. πρωτ./11-12-2014 κλήση σε ακρόαση, με την οποία καλέσαμε την προσφεύγουσα επιχείρηση να εκφράσει τις απόψεις της και να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους της, με την μορφή γραπτού υπομνήματος.

Σε απάντηση της ως άνω κλήσης η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ./18-12-2014 υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει:

«Επειδή οι ισχυρισμοί μου αποδεικνύονται παραχρήμα με τα έγγραφα που έχω προσάγει με την κατάθεση της προσφυγής, ήτοι από το «Ζ» της ημέρας εκείνης, από το οποίο αποδεικνύεται ότι το συνολικό ποσό των αποδείξεων που κόπηκε ανερχόταν σε 1.876,35 €, αντίγραφο των βιβλίων μας, από το οποίο αποδεικνύεται ότι εκείνη την ημέρα κόπηκαν 383 αποδείξεις, όπως και αντίγραφο καταστάσεων του ΦΠΑ από τις αποδεικνύεται ότι το ΦΠΑ που καταβάλλουμε κάθε τρίμηνο ανέρχεται σε 3.500 € κάθε φορά περίπου κατά μέσο όρο και από τις υπ' αριθμ./2014,/2014 και/2014 ένορκες βεβαιώσεις που συνετάγησαν ενώπιον του κ. Ειρηνοδίκη Αλεξ/λης.

Επειδή όλα τα παραπάνω έγγραφα, όπως επίσης και η απόδειξη της καταβολής του 50% του προστίμου που μου επιβλήθηκε με το από 21-10-2014 αντίγραφο συναλλαγής πληρωμής της, έχουν κατατεθεί σε πρωτότυπο με την ενδικοφανή προσφυγή μου και βρίσκονται στο φάκελο, γι αυτό και δεν κατατίθεται σήμερα εκ νέου.

Επειδή κατά τα λοιπά αναφέρομαι στην ένστασή μου, την οποία επικαλούμαι λέξη προς λέξη.

Επειδή το παρόν υπόμνημά μου είναι νόμιμο, βάσιμο και αληθές.»

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ισχυριζόμενη ότι:

- Η Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε παράτυπα καθόσον δεν υφίσταται παράβαση αφού η εν λόγω απόδειξη ΦΤΜ εκδόθηκε από την επιχείρηση και δόθηκε στην πελάτισσα, ενώπιον μάλιστα των ελεγκτών, οι οποίοι δεν τη δέχθηκαν, διότι θεώρησαν ότι κόπηκε εκ των υστέρων.
- Υπαίτια του γεγονότος να φανεί ότι η απόδειξη κόπηκε εκ των υστέρων ήταν η πελάτισσα, η οποία δεν περίμενε να λάβει την απόδειξή της.
- Η επιχείρηση είναι σύννομη γιατί αν και το κατάστημα ήταν υπερπλήρες κατά την ώρα του ελέγχου οι ελεγκτές δεν βρήκαν την παραμικρή παράβαση.
- Όλα τα ανωτέρω βεβαιώνονται από τις υπ' αριθμ.,,/2014 ένορκες βεβαιώσεις των μαρτύρων, και

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 ορίζεται ότι :

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο».

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α')».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι :

«1. 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 στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α)..... θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων».

«3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου».

Επειδή σε βάρος της προσφεύγουσας έχει εκδοθεί η με αριθμό 334/27.08.2014 ΑΕΠ άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου στο φορολογικό έτος 2014. Επομένως με την προσβαλλόμενη πράξη ορθώς

επιβλήθηκε το διπλάσιο του προστίμου του ως άνω άρθρου και νόμου, καθόσον διαπιστώθηκε εκ νέου παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου στο ίδιο φορολογικό έτος.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § 1 & 4 ΚΔΔ , αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή ο έλεγχος των Ένορκων Εξετάσεων των αυτοπτών μαρτύρων, οι οποίες αναφέρονται και επισυνάπτονται στην ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας επιχείρησης, ανήκει στην δικαιοδοσία των δικαστηρίων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από με ημερομηνία θεώρησης 22/09/2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και επειδή βάσει των προαναφερομένων, οι ισχυρισμοί που επικαλείται η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αποδεικνύονται επαρκώς από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας στα πλαίσια επανεξέτασης της υπό κρίση προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./29-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 01/01 – 31/12/2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' σε συνδυασμό με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου του ν. 4174/2013: **500,00 €**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α 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).