



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

Καλλιθέα, 23/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4397

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 από 04.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει, οδός κατά της υπ. αριθμ./10-09-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ Αρθ. 54 του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./10-09-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ Αρθ. 54 του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/09/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την από 23.12.2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της ομόρρυθμης εταιρείας 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' αριθ. /10-09-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54§1 περ.θ & §2 περ. γ & δ του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1&4 και 11§1β του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση μιας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε σερβιρισμένο τραπέζι με φαγητά συνολικής αξίας πενήντα (50) ευρώ σε μια περίπτωση. Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε μετά από προληπτικό έλεγχο που διενέργησε κλιμάκιο ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ στις 26-07-2014, στην έδρα της προσφεύγουσας

Το κλιμάκιο προέβηκε σε έλεγχο έκδοσης Α.Λ.Σ. στα σερβιρισμένα τραπέζια και διαπίστωσε ότι σε μια περίπτωση δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Κατ'εκτίμηση του συνεργείου ελέγχου και βάσει του τηρούμενου τιμοκαταλόγου της επιχείρησης η αξία των σερβιρισμένων φαγητών ανήρχετο σε πενήντα (50) ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ καθώς και την ανάκληση της σχετικής έκθεσης ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η έκδοση της επίμαχης απόδειξης είχε πραγματοποιηθεί γεγονός που αναφέρθηκε στο υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα προς τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και το οποίο δεν ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
- Η επιχείρηση εξέδωσε την επίμαχη απόδειξη εφαρμόζοντας πλήρως το πλαίσιο της ΠΟΛ 1081/12-06-2009.
- Ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε ήταν ανορθόδοξος, μεροληπτικός και κακόβουλος και δεν έλαβε υπόψη το γεγονός ότι οι αποδείξεις σε όλα τα υπόλοιπα τραπέζια είχαν εκδοθεί κανονικά.
- Δεν έχει σημειωθεί ποτέ σε βάρος της η παραμικρή κύρωση σε οποιοδήποτε αιφνιδιαστικό έλεγχο από οποιαδήποτε αρχή.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενέργησε το συνεργείο ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τη στιγμή του ελέγχου στις 26-07-2014, δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο αξίας σε μία (1) περίπτωση.

Επειδή όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. η επίμαχη απόδειξη που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι εξέδωσε νόμιμα φέρει αύξων αριθμό ενώ το κλιμάκιο ελέγχου είχε λάβει κατά την ώρα εισόδου του την απόδειξη με αριθμό, γεγονός που καταδεικνύει ότι στο σερβιρισμένο τραπέζι δεν είχε εκδοθεί η προβλεπόμενη Α.Λ.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ. Συνεπώς οι προβαλλόμενοι λόγοι που αφορούν τη έκδοση του φορολογικού στοιχείου , απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1081/12-06-2009 όπως ισχύει με την Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1122/2009:

1. Από την 1 Ιουλίου 2009 και εφεξής, οι εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, ψητοπωλεία, μεζεδοπωλεία, ταβέρνες, καφετέριες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) (Πλέον άρθρου 7 του ΚΦΑΣ), **και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας (σερβιρίσματος)**, αρχικής ή συμπληρωματικής, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1060347/648/ΠΟΛ. 1183/0015/17.8.1990 (Φ.Ε.Κ. Β' 561), κατά περίπτωση.
2. Από την ίδια ως άνω ημερομηνία παύουν να ισχύουν οι διατάξεις των Α.Υ.Ο. 1050321/504/ΠΟΛ. 1117/0015/31.5.1991 (Φ.Ε.Κ. Β' 454) και 1075406/635/ΠΟΛ. 1238/0015/26.10.1992 (Φ.Ε.Κ. Β' 736), περί του εναλλακτικού τρόπου έκδοσης των ως άνω αποδείξεων λιανικής πώλησης με την έκδοση θεωρημένων δελτίων παραγγελίας.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι τήρησε τις διατάξεις της Πολ. 1081/2009 απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθώς δεν βρέθηκε η Α.Λ.Σ. κατά τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου, αντίθετα με τα όσα αναλυτικά ανωτέρω περιγράφηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

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:

.....

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).....,

β).....,

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, σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/09/2014 Έκθεση Ελέγχου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./04-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013 : 250,00€ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).