



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

Καλλιθέα

13/01/2015

Αριθμός απόφασης: 31

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 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 07-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας « », ΑΦΜ, με έδρα στον , οδός αριθμός, κατά της αρ./14-10-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./14-10-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 13-01-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 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' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περ. γ' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 § 1, και άρθρου 7 §§1,2,3 & 4 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) .

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- 1) μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής για σερβιρισμένο ποτό σε τραπέζι – παρέα συνολικής αξίας 2,20 € και
- 2) μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής για δύο (2) σερβιρισμένους καφέδες σε τραπέζι – παρέα συνολικής αξίας έκαστος 2,00 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη ΑΕΠ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ βάσει της από 14-10-2014 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, των υπαλλήλων της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. , α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Οι διαπιστώσεις του ελεγκτικού οργάνου, όσον αφορά τις ανωτέρω περιγραφείσες παραβάσεις περί μη έκδοσης από την προσφεύγουσα αποδείξεων λιανικής συναλλαγής σε δύο (2) περιπτώσεις, είναι αναληθείς αφού κατά την διάρκεια του ελέγχου ουδεμία παράβαση τελέστηκε και συγκεκριμένα :

α) Στην περίπτωση της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής για το σερβιρισμένο ποτό (κόκα – κόλα) αξίας 2,20 € επρόκειτο για συμπληρωματική παραγγελία σε τραπέζι που είχε ήδη απόδειξη και το ελεγκτικό όργανο δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της προσφεύγουσας για ταυτοποίηση με την εν χρήσει ταμειακή μηχανή.

β) Στην περίπτωση της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής για τους σερβιρισμένους δύο καφέδες αξίας 2,00€ έκαστος , επρόκειτο για σερβίρισμα take away και όχι για παραγγελία και παροχή υπηρεσιών εντός του καταστήματος, και η απόδειξη είχε παραδοθεί ιδιοχείρως στους πελάτες, οι οποίοι στην συνέχεια ακούμπησαν τους καφέδες τους στο τελευταίο

τραπέζι της εξόδου του καταστήματος με σκοπό να συνομιλήσουν με γείτονες φίλους τους που βρίσκονταν στο χώρο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική 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 τις διατάξεις του άρθρου 7 §§ 1, και 4 περ. α' πρώτο εδάφιο του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται :

« 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.

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. »

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1004/2013 άρθρο 9 παρ 1 του Υφυπουργού Οικονομικών, *Διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων* «..... Οι αποδείξεις λιανικής για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών του άρθρου 7 του παρόντος κώδικα , εκδίδονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ του ν.1809/1988(ΦΕΚ Α' 222) βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 του νόμου αυτού.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 εδάφιο α' του Ν. 1809/88 ορίζεται ότι « Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.....».

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 διευκρινίσεων».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 της 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, «1.Απο την 1^η 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1809/1988 και του άρθρου 13 του ΚΒΣ και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε παραγγελίας (σερβιρίσματος) αρχικής ή συμπληρωματικής, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις της ΑΥΟ 1063047/648/ΠΟΛ. 1183/0015/17.8.1990(ΦΕΚ Β΄ 561), κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της Α.Υ.Ο. 1060347/ ΠΟΛ. 1183/17-08-1990 ορίζεται ότι:

« Ορίζουμε όπως τα κέντρα διασκέδασης και τα καταστήματα γενικά, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (εστιατόρια, ψητοπωλεία, ταβέρνες, καφετέριες, πιτσαρίες κ.λπ.) και υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ή χρησιμοποιούν προαιρετικά φορολογική ταμειακή μηχανή του ν. 1809/1988 ή ηλεκτρονικό υπολογιστή για την έκδοση των φορολογικών στοιχείων λιανικής πώλησης, εκδίδουν και παραδίδουν τα φορολογικά στοιχεία αμέσως μετά την εκτέλεση (σερβίρισμα) κάθε μιας παραγγελίας, αρχικής ή συμπληρωματικής, στα οποία μεταξύ των άλλων αναγράφονται τα είδη, τουλάχιστον κατά γενικές κατηγορίες, η ποσότητα και η αξία.

Τα στοιχεία αυτά, που είναι για τον πελάτη, πρέπει να βρίσκονται πάνω στο τραπέζι σε όλη τη διάρκεια παραμονής του πελάτη στο κατάστημα.»

Επειδή στην σελίδα 2 της οικείας έκθεσης ελέγχου, στο κεφάλαιο « Ελεγκτικές επαληθεύσεις – διαπιστώσεις ελέγχου- πραγματικά περιστατικά » αναφέρεται ότι : « ...διαπιστώσαμε ότι η ελεγχόμενη δεν είχε εκδώσει δύο (2) αποδείξεις λιανικής συναλλαγής από τον εν ενεργεία φορολογικό μηχανισμό σήμανσης ή άλλο φορολογικό παραστατικό εισόδου σε δύο (2) τραπέζια – παρέες στα οποία ήταν σερβιρισμένα τα παρακάτω είδη:

1ο Τραπέζι : μία (1) κόκα – κόλα, αξίας 2,20 ευρώ και

2ο Τραπέζι : δύο καφέδες αξίας 2,00ευρώ έκαστος και συνολικής αξίας 4,00 ευρώ...»

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 μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οι καταλογισθείσες φορολογικές παραβάσεις περί μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής συναλλαγής σε δύο (2) περιπτώσεις, είναι αναληθείς αφού κατά την διάρκεια του ελέγχου ουδεμία παράβαση τελέστηκε, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-10-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ 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 αρ. πρωτ...../07-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», ΑΦΜ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 01/01-31/12/2014

1) Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περ. γ' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) : 250,00 €.

2) Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περ. γ' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) : 250,00 €.

Συνολικό ποσό προστίμου : 500,00 €.

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 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).

