



**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

19-03-2015

Αριθμός απόφασης: **1132**

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 28-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» κατοίκου «.....» κατά της αριθμ. . «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. «.....» Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ της οποίας οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19-03-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» 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. «.....»προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση εκατόν τριάντα (130) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (για παροχή υπηρεσιών) σε ισάριθμους πελάτες – θεατές από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.) ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο, αξίας εκάστης τεσσάρων (4) ευρώ και συνολικής αξίας $(130 \times 4,00\text{€}) = 520,00 \text{€}$, σε φεστιβάλ που διοργανώθηκε από τον προσφεύγοντα στα «.....» στις «.....», όπως αυτό αναφέρεται στην από 30-10-2014 έκθεση ελέγχου Κ .Φ . Α. Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ «.....», βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1) Για το εν λόγω φεστιβάλ είχαν προπωληθεί από την έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος επί της οδού «.....», δίπτυχα εισιτήρια θεάματος. Συγκεκριμένα για το σκοπό αυτό ο προσφεύγων είχε τυπώσει διακόσια πενήντα (250) δίπτυχα εισιτήρια των τεσσάρων (4) ευρώ, εκ των οποίων προπωλήθηκαν τα διακόσια τριάντα έξι (236) και αδιάθετα έμειναν τα δεκατέσσερα (14).

Για όσους δεν είχαν αγοράσει προπωληθέν εισιτήριο αλλά σκόπευαν να καταβάλουν το τίμημα της εισόδου κατά την άφιξή τους στο χώρο του φεστιβάλ, υπήρχαν στην είσοδο του χώρου μπλόκ αποδείξεων εισόδου, τα οποία και συμπλήρωνε χειρόγραφα η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος την ώρα άφιξης του πελάτη δίδοντας ταυτόχρονα και την αρίθμησή τους.

Το μπλοκ αποδείξεων που οι ελεγκτές θεώρησαν, δεν είχε ακόμη αρχίσει να το χρησιμοποιεί η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος και γι' αυτό δεν ήταν κατά το χρόνο του ελέγχου αριθμημένο. Την ώρα του ελέγχου εισιτήρια εξέδιδε από άλλο μπλοκ η αδελφή του προσφεύγοντος, «.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§ 1, 4 περιπτ. β' του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) 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.»

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

α)

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, 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 τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1023/20-01-2014 Εγκυκλίου Διαταγής του ΓΓΔΕ “ Εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012, υποπαράγραφος Ε1) από 1.1.2014, μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν με το άρθρο 51 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287 Α)” στην παράγραφο 6 περιπτ. Β ‘ορίζεται ότι :

« Β. Οι κατωτέρω κατηγορίες υποχρεων απεικόνισης συναλλαγών εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε χειρόγραφα, είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, ανεξάρτητα της μορφής του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και της κατηγορίας των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Επί μηχανογραφικής έκδοσης, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών δεν σημαίνονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.:

Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ.»

Επειδή , στο κεφάλαιο « Διαπιστώσεις ελέγχου » της από 30-10-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου Κ .Φ . Α. Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ «.....» αναφέρεται : «Κατά την ώρα που παρακολουθούσε το συνεργείο ελέγχου την μαζική προσέλευση των θεατών διαπίστωσε ότι ο κάθε πελάτης – θεατής κατέβαλε το ποσό των τεσσάρων (4) ευρώ στις κοπέλες που υπήρχαν στην είσοδο και αυτές εισέπραταν τα χρήματα χωρίς να εκδίδουν από τα χειρόγραφα στελέχη αθεώρητες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (για την παροχή υπηρεσιών) στους περισσότερους θεατές. Όση ώρα παρακολουθούσε το συνεργείο ελέγχου τα ανωτέρω (από 20:00 έως 21:15) διαπίστωσε ότι δεν εκδόθηκαν κατά την είσπραξη των χρημάτων, εκατόν τριάντα (130) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (για την παροχή υπηρεσιών) σε ισάριθμους πελάτες – θεατές από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.) ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο, αξίας τεσσάρων (4) ευρώ η κάθε απόδειξη.

.....Διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι από τα χειρόγραφα αθεώρητα στελέχη των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών που μας επέδειξε ο ελεγχόμενος μέχρι την ώρα του ελέγχου (από 20:00 έως 21:15) , είχαν εκδοθεί είκοσι (20) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ενώ κατά την διάρκεια του ελέγχου είχαν εισέλθει εκατόν πενήντα (150) άτομα καταβάλλοντας το τίμημα των τεσσάρων (4) ευρώ έκαστος και από αυτούς οι εκατό τριάντα (130) θεατές δεν είχαν λάβει εισιτήριο εισόδου (απόδειξη λιανικών συναλλαγών).»

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 του προσφεύγοντος ότι είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία για τους επίμαχους εκατόν τριάντα (130) θεατές, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-10-2014 έκθεση ελέγχου Κ .Φ . Α. Σ. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ «.....» 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. «.....»/29-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

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

Φορολογικό έτος : 1/1-31/12/2014.

Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περιπτ. γ ' του ν. 4174/2013 : ποσό 30.000,00 € .

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).