



**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

28-05-2015

Αριθμός απόφασης: **2197**

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 26-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/27-02-2015 ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/30-01-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ – Αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. «.....»/30-01-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ – Αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28-05-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/27-02-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....» 30-01-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.500,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 § 1 και 7 §§ 1,3 & 4, 11§1β, 13 του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ), 54 §1 περιπτ. ε του ν. 4174/2013 και του άρθρου 1§1 ν. 1809/88.

Οι παραβάσεις αφορούν :

- 1) Μη έκδοση οκτώ (8) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από φορολογικό μηχανισμό σε αντίστοιχα σερβιρισμένα τραπέζια για την πώληση – διάθεση προς κατανάλωση αγαθών αξίας μικρότερης των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000,00€) και
- 2) Μη συνεργασία στην διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 10-10-2014 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ 1 «.....» και 2) «.....»

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Νόμιμη τήρηση των βιβλίων.
- 2) Αοριστία έκθεσης σχετικά με τις οκτώ (8) παραβάσεις για μη έκδοση ΑΛΣ για οκτώ (8) τραπέζια καθόσον δεν αναφέρεται στην έκθεση ποιά ήταν τα συγκεκριμένα τραπέζια, ποιο ήταν το στάδιο εξυπηρέτησης των πελατών, αν κατά την συγκεκριμένη στιγμή του ελέγχου είχαν ήδη ληφθεί και ολοκληρωθεί οι παραγγελίες και αν οι ιδιαίτερες κλιματολογικές συνθήκες που επικρατούσαν τη στιγμή του ελέγχου στο κατάστημα επέτρεπαν πλην των άλλων την τοποθέτηση των αποδείξεων πάνω στα τραπέζια καθώς φυσούσε αρκετός αέρας.
- 3) Η παράβαση της μη συνεργασίας στην διάρκεια του φορολογικού ελέγχου είναι αόριστη και αβάσιμη διότι ουδόλως αρνήθηκε τον έλεγχο από τους ελεγκτές τους οποίους σέβεται και υπολήπτεται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου § 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι :

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική 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, με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 1 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.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 38 § 2 του Ν. 4308/24-11-2014 ορίζεται ότι : « 2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.»

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1122/2009 ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται : « Από την 01-01-2009 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, καφετερίες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του ΚΒΣ και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μίας παραγγελίας (σερβιρίσματος), αρχικής ή συμπληρωματικής,.....»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περιπτ. ε & θ και §2 περιπτ. γ & ε 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:

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

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:

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 και

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο « Πραγματικά περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου» αναφέρεται: «Αφού κάναμε γνωστή την ιδιότητα μας με την επίδειξη των ταυτοτήτων μας και την εντολή ελέγχου στον υπεύθυνο της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου κ«.....». διαπιστώσαμε ότι ενώ σε οκτώ (8) τραπέζια είχαν σερβιριστεί διάφορα είδη φαγητών και ποτών, δεν είχαν εκδοθεί και επιδοθεί στους πελάτες τα ανάλογα φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) . Στην συνέχεια ο υπεύθυνος της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου κ «.....». προέβη σε έκνομες ενέργειες με απειλές, ύβρεις, χειρονομίες κ.λ.π. εις βάρος του συνεργείου ελέγχου δηλώνοντας ότι έχει εκδώσει τις αποδείξεις και τις κρατούσε σε ιδιαίτερο προσωπικό χώρο. Το συνεργείο ελέγχου προκειμένου να εκτελέσει το έργο του και με βάση το άρθρο 25 παρ. 8 του ν. 4174/2013 ζήτησε την συνδρομή των οργάνων της ελληνικής αστυνομίας η οποία και προσήλθε εγκαίρως.

Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης Α.Λ.Σ και της μη συνεργασίας στο φορολογικό έλεγχο συντάχθηκε και θυροκολλήθηκε το Υ.Σ.Ε. Ν. «.....»25-09-2014 παρουσία του αστυνομικού οργάνου κ «.....»ο οποίος υπογράφει επί του συγκεκριμένου Υ.Σ.Ε. και ως μάρτυρας για την θυροκόλληση.

Μετά το πέρας του ελέγχου, το συνεργείο ελέγχου κλήθηκε στο αστυνομικό τμήμα Πυθαγορείου και υπέβαλε μηνύσεις κατά του κ«.....».

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 οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αοριστίας της έκθεσης ελέγχου ως προς τις καταλογισθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και της μη συνεργασίας κατά την διάρκεια του ελέγχου, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τηρεί νόμιμα τα βιβλία προβάλλεται αλυσιτελώς, καθόσον αυτό δεν επηρεάζει τα πραγματικά περιστατικά του συγκεκριμένου φορολογικού ελέγχου και τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν από την φορολογική αρχή

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-10-2014 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ 1) «.....»και 2) «.....» 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. «.....»/27-02-2015 **ενδικοφανούς** προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» .

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

Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2014

- 1) Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περιπτ. γ' του ν. 4174/2013 ποσό : $250 \times 8 = 2.000,00 \text{ €}$
 - 2) Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περιπτ. ε' του ν. 4174/2013 ποσό : $2.500 \times 1 = 2.500,00 \text{ €}$
- Συνολικό ποσό προστίμου : 4.500,00 €

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).