



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 08-06-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2389

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά της υπ' αριθμ./08-10-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου

54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./08-10-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από 02 /06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2015 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./08-10-2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000,00 €, για το φορολογικό έτος από 01/01/2014 έως 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1,2 και 3 του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση για 2^η φορά στο φορολογικό έτος 2014 είκοσι (20) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών αξίας εκάστης 6,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 16/09/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) των υπαλλήλων της ως άνω

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (..../2014) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Την συγκεκριμένη ημέρα και ώρα του ελέγχου δεν βρισκόταν στον χώρο της επιχείρησης γιατί έδιδε εξετάσεις στο 2^ο ΕΠΑΛ όπου φοιτούσε και ουδείς άλλος υπεύθυνος της επιχείρησης βρισκόταν εκείνη την ώρα στο σημείο δεδομένου ότι λειτουργεί αποκλειστικά αυτός την επιχείρηση. Μόλις δε εκείνη την ώρα (του ελέγχου) μετέβη στην επιχείρηση.
2. Το μόνο άτομο που ήταν στην επιχείρηση ήταν ο εξάδελφός του για να επιβλέπει και μόνο τον χώρο.
3. Πριν μεταβεί στο εξεταστικό κέντρο είχε ήδη εκδώσει σχετικές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με σκοπό όταν επέστρεφε να τις παρέδιδε αμέσως στους λουόμενους που έκαναν χρήση των ομπρελοκαθισμάτων.

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 το άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχής υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση των ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 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 το άρθρο 7 παρ. 4 περίπτωση β΄ του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/12) « Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής :.....β) Στην παροχή υπηρεσιών , στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 14 του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/12): « Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω διατάξεις, σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών έναντι προκαθορισμένης αμοιβής η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται κατά το χρόνο που εισπράττεται η αμοιβή ή το αντίτιμο.

Επειδή οι παραβάσεις ,οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009,1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής,

χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ .Ε .Φ. Αθηνών 5504/1998).

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, διενεργήθηκε έλεγχος, στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, από τους υπαλλήλους της ΔΟΥ στα πλαίσια του οποίου οι πελάτες-λουόμενοι δήλωσαν ότι είχαν καταβάλει τίμημα για την χρήση των ομπρελοκαθισμάτων αλλά δεν έλαβαν απόδειξη. Συγκεκριμένα ο έλεγχος διαπίστωσε τη μη έκδοση είκοσι (20) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών. Περαιτέρω, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων της συνδρομής των ως άνω πραγματικών περιστατικών, αρκεί για την στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων στον προσφεύγοντα παραβάσεων και ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 08-10-2014 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ 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...../11-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του,
ΑΦΜ ...

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 01-01-2014 /31-12-2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1,2και 3 του ν. 4174/2013: ποσό **10.000,00 ευρώ (20 X 500,00€)**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
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).