



**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, 30/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2918

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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθμ. προβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 7§1 και 1§1 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν. 1809/1998.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση τουλάχιστον μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών πώλησης αγαθών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για την πώληση αγαθών στις

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

- Ο έλεγχος δεν αναφέρει το πλήθος των μη εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών γιατί ούτε τα αγαθά προς πώληση (..... κλπ.) υπήρχαν, ούτε και υπήρχαν προσφερόμενοι αγοραστές (.....), καθόσον αφενός στο συγκεκριμένο χώρο δεν πραγματοποιούνται πωλήσεις αγαθών, αφετέρου δεν υπάρχει διάλειμμα τη συγκεκριμένη ώρα (13.47) που διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις από τον έλεγχο.
- Η επιχείρηση από το 1993 εφάρμοσε τις διατάξεις της Α.Υ.Ο./079967/662/ΠΟΛ1169/25.8.1992 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών και προέβη στη θεώρηση του με αριθμ. Βιβλίου περιφερόμενων πωλητών και κινητών σημείων πώλησης, διαδικασία την οποία τηρεί μέχρι και σήμερα και ειδικότερα τηρείται μηχανή του ν.1809/88 με αριθμό μητρώου, μέσω της οποίας εξυπηρετούνται οι περιφερόμενοι πωλητές του κυλικείου του
- Ο προαυλισμός των γίνεται σε διαφορετικούς χώρους και σε διαφορετικές ώρες ανάλογα με το επίπεδο των των στο ολιγόλεπτο διάλειμμα που ακολουθεί. Έτσι, οι περιφερόμενοι πωλητές βρίσκονται σε μία διαρκή κίνηση προκειμένου να εξυπηρετήσουν τους 1.200 Στο τέλος της ημέρας καταγράφονται οι επιστροφές των μη πωληθέντων αγαθών κατ'είδος και αφού καταγραφούν τα παραδοθέντα προκύπτει το αποτέλεσμα των πωληθέντων και εν συνεχεία εκδίδεται η απόδειξη λιανικής πώλησης από την προαναφερθείσα φορολογική ταμειακή μηχανή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1α και 1β της ΠΟΛ 1169/1992.
- Αρχιτεκτονικά υφίσταται ο συγκεκριμένος χώρος διαμορφωμένος ως κυλικείο, ευρισκόμενος σε αδράνεια, εφόσον η επιχείρηση ακολουθεί την διαδικασία της ΠΟΛ 1169/1992.
- Ο συγκεκριμένος τρόπος συναλλαγής σε βάθος χρόνου εικοσαετίας και πλέον έχει ελεγχθεί άπειρες φορές από τα αρμόδια όργανα χωρίς να αναφερθεί φορολογική παράβαση και ανεπάρκεια.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. θ' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) με έναρξη ισχύος σύμφωνα με την περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές, ορίζεται ότι :

«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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περ. δ' του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 του άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014),

με έναρξη ισχύος σύμφωνα με την περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές :

«Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα».

Επειδή με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 7§1 και 1§1 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν. 1809/1998, καθόσον δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία (1) απόδειξη λιανικών συναλλαγών πώλησης αγαθών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για την πώληση αγαθών στις

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται μεταξύ άλλων στο κεφάλαιο «Διαπιστώσεις ελέγχου» ότι «....Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην παραπάνω επιχείρηση, μετά από την εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, που αποτελεί αναπόσπαστο σώμα της παρούσας έκθεσης, διαπιστώθηκαν τα εξής :

Από τον έλεγχο των υπαλλήλων της ανωτέρω Υπηρεσίας, που πραγματοποιήθηκε στις στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, στην και συγκεκριμένα στο χώρο του κυλικείου της, διαπιστώθηκε ότι κατά τον χρόνο του ελέγχου δεν εξέδιδε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών πώλησης αγαθών, για τα είδη που πωλούσε, καθότι δεν διέθετε φορολογική ταμειακή μηχανή στον εν λόγω χώρο, ούτε περιφερόμενους πωλητές ή κινητά σημεία πώλησης στον ίδιο χώρο (ΠΟΛ 1169/25-08-1992), όπως αναφέρεται στο από, ενημερωτικό έγγραφο της Δ/σης ελέγχων Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή...».

Επειδή στο φυσικό φάκελο της υπό εξέταση υπόθεσης που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. περιλαμβάνεται αντίγραφο του από ενημερωτικού εγγράφου του Τμήματος Γ' της Δ/σης ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή προς τη Δ.Ο.Υ. το περιεχόμενο του οποίου έχει ως ακολούθως : «...κατά τη διάρκεια ελέγχου της υπηρεσίας μας στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, στην επιχείρηση «.....», επί των οδών στην, με ΑΦΜ, ΔΟΥ, διαπιστώθηκε ότι το κυλικείο που βρίσκεται μέσα στα εν λόγω εκπαιδευτήρια δεν διέθετε ταμειακή μηχανή, και κατά συνέπεια για τα είδη που πωλούντο δεν διατίθεντο οι αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης. Σημειωτέον η εν λόγω επιχείρηση δεν διαθέτει περιφερόμενους πωλητές ή κινητά σημεία πώλησης στους ίδιους χώρους (ΠΟΛ 1169/25.8.92).

Επειδή το ως άνω από έγγραφο που συντάχθηκε από το Τμήμα Γ' της Δ/σης ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§1 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη του ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο αρθρ. 54 ν.4174/2013 : **500,00 €**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. 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).