



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

Καλλιθέα 03-07-2015

Αριθμός απόφασης: 2956

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/02-04-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά της υπ' αριθμ./19-02-2015 Απόφασης 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./19-02-2015 Απόφαση 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 από 06-02-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από 30/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/02-04-2015 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./19-02-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 €, για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση τεσσάρων (4) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,2 και 7 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της με ημερομηνίας θεώρησης 06/02/2015 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/12(ΚΦΑΣ) του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Επιχειρησιακού τμήματος

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απόφασης (ΑΕΠ/2015) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το κατάστημα διαθέτει ταμειακή μηχανή και συνδεδεμένο με αυτήν κομπιούτερ με σύστημα έκδοσης και εκτύπωσης των παραγγελιών των πελατών. Η αρχική παραγγελία χαρακτηρίζεται από το πρόγραμμα του κομπιούτερ ως παραγγελία οι επόμενες παραγγελίες χαρακτηρίζονται ως προσθήκη (παραγγελίας) και όταν οι πελάτες εκδηλώσουν την πρόθεση τους να πληρώσουν το λογαριασμό των αποδείξεων και να αποχωρήσουν, το κομπιούτερ εκδίδει την εξόφληση (των παραγγελιών), η οποία αναγράφει όλα τα παραγγελθέντα είδη με την αξία τους, την συνολική αξία των παραγγελιών και το σύνολο των παραγγελιών που εκδόθηκαν.
2. Κατά την διάρκεια του ελέγχου είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες προσθήκες παραγγελίας από το κομπιούτερ και βρίσκονταν στην διαδικασία εκτέλεσης και

σερβιρίσματος των παραγγελθέντων ειδών και δεν είχαν εκδοθεί από την ταμειακή μηχανή ακόμη οι αποδείξεις λιανικής για τις προσθήκες αυτές των παραγγελιών, γιατί δεν είχε ολοκληρωθεί η εκτέλεση των παραγγελιών και το σερβίρισμα όλων των παραγγελθέντων ειδών.

3. Βάσει των εκδοθέντων από την ταμειακή μηχανή προσθηκών (παραγγελιών) μπορούσε να διαπιστωθεί από τα ελεγκτικά όργανα, εφόσον γινόταν ο ανάλογος έλεγχος από αυτά, ότι τα συγκεκριμένα είδη αφορούσαν τις εκτελούμενες προσθήκες παραγγελιών των τεσσάρων (4) τραπεζιών που βρίσκονταν στη διαδικασία – εξέλιξη σερβιρίσματος και δεν είχε ολοκληρωθεί το σερβίρισμά τους .
4. «Τα όργανα του ελέγχου δεν προέβησαν στην έρευνα των εν λόγω δεδομένων και στοιχείων, δεν προέβησαν στην διασταύρωση των εκδοθέντων αποδείξεων των προηγούμενων παραγγελιών και στον έλεγχο των υπό κρίση εκτελούμενων παραγγελιών που δεν είχε ολοκληρωθεί το σερβίρισμα τους και για το λόγο αυτό δεν είχαν εκδοθεί οι τέσσερις (4) αποδείξεις και καταλόγισαν όλως αναιτιολόγητα , αόριστα, μη νόμιμα και αβάσιμα παράβαση, ενώ από τα δεδομένα και στοιχεία δεν προέκυπτε κάτι τέτοιο, πράγμα το οποίο θα διαπιστωνόταν εάν προέβαιναν στο υποδειχθέντα έλεγχο των στοιχείων και των δεδομένων.»

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. 4093/2012 « 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 λιανικής πωληθέντος 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 το άρθρο 7 παρ 4 περιπτ. α΄ εδάφιο 1^ο του ν. 4093/2012 « ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) στην πώληση των αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.....»

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 προΐσχύσαντος ΚΒΣ (πδ 186/1992) και δε χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 3 εδάφια α΄ και β΄ 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.*

2.....

3.Κατ΄ εξαίρεση των αναφερομένων στην παράγραφο 1 της παρούσας, όσοι από τους επιτηδευματίες κάνουν χρήση μηχανογραφικών συστημάτων καταχώρησης και παρακολούθησης παραγγελιοληψιών και σημαίνουν τα εκδιδόμενα φορολογικά τους στοιχεία (ΑΛΠ) με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ του Ν. 1809/1988, υποχρεωτικά σημαίνουν ηλεκτρονικά και την κάθε καταχώρηση παραγγελίας στο μηχανογραφικό τους σύστημα (ανεξαρτήτως εάν αυτή εκτυπώνεται άμεσα ή όχι). Σε κάθε καταχωρούμενη ηλεκτρονικά παραγγελία, εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, περιλαμβάνονται υποχρεωτικά και, η ημερομηνία και η ώρα, τα είδη αναλυτικά και οι ποσότητες που σερβίρονται ο α/α του τραπεζιού, ο α/α της παραγγελίας(σερβιρίσματος) και προαιρετικά η αξία κάθε είδους, αποκλειόμενης της αναγραφής της μερικής ή συνολικής αξίας κατανάλωσης.

Επιτρέπεται να προσδιορίζεται το είδος των σερβιζομένων αγαθών με κωδικούς αριθμούς, εφόσον τηρείται θεωρημένο βιβλίο (μητρώο) κωδικής αρίθμησης.

Τα ηλεκτρονικά αρχεία της σήμανσης κάθε καταχαρούμενης και σημαινόμενης παραγγελίας φυλάσσονται, όπως και τα φορολογικά στοιχεία, για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις το άρθρου 21 του ΚΒΣ, με την υποχρέωση να εκτυπώνονται άμεσα και να παραδίδονται σε περίπτωση που αυτό ζητηθεί από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο. »

Επειδή η εν λόγω παράβαση στηρίχθηκε στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από τους υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Επιχειρησιακού τμήματος, οι οποίοι αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους προέβησαν σε αντιπαραβολικό έλεγχο, δηλαδή σε συγκεκριμένες διασταυρώσεις μεταξύ των σερβιρισμένων ειδών (φαγητών- ποτών)στα τραπέζια των πελατών – παρεών και των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης και διαπίστωσαν ότι η ελεγχόμενη εταιρεία-προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει αποδείξεις λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΦΤΜ σε τέσσερις περιπτώσεις πελατών – παρεών, οι οποίες είχαν σερβιριστεί διάφορα είδη.

Επειδή σύμφωνα με την από 06-02-2015 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Επιχειρησιακού τμήματος η ελεγχόμενη επιχείρηση εκτός από τις Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, τις οποίες εκδίδει μέσω της με αριθμ. ΦΤΜ, δεν επέδειξε κανένα άλλο στοιχείο. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι υπήρχαν εκτυπωμένες παραγγελίες(οι οποίες υποχρεωτικά θα έπρεπε να έχουν σήμανση σύμφωνα με την ΠΟΛ 1122/2009) τις οποίες ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 06-02-2015 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Επιχειρησιακού τμήματος 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./02-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/ 2014

1) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 του Ν 4174/2013 ποσό **1.000,00 ευρώ (4Χ 250,00€).**

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).