



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/2/2016

Αριθμός απόφασης: 557

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθ..... προσβαλλόμενης Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. θ και παρ.2 περ. γ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ. 8 και 13 περ. α του ν.4308/2014 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση/ μεταρρύθμισή της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/2/2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.θ και παρ.2 περ. γ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ. 8 και 13 περ. α του ν.4308/2014.

Η παραβάση αφορά την μη έκδοση, από τον προσφεύγοντα, μίας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης αξίας 2,60 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου κατόπιν της από 11-9-2015 έκθεσης ελέγχου ν.2065/1992 αρθ.47, της υπηρεσίας εποπτείας αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και της από 11-9-2015 έκθεσης ελέγχου ν.2065/1992 αρθ.47, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα διαπίστωσαν την 11/09/2015 τάχα ότι δεν εξέδωσε μια απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 2,60 ευρώ αφού προηγουμένως ζήτησαν στον προσφεύγοντα να εκδώσει μια απόδειξη λιανικής πώλησης του ενός (1,00) ευρώ για την διακρίβωση των προσωπικών του στοιχείων.
- 2) Εσφαλμένα βεβαιώθηκε εις βάρος του, η ως άνω παράβαση διότι είχε προβεί στην έκδοση της εν λόγω απόδειξης γεγονός που αποδεικνύεται από τα παραστατικά της ταμειακής μηχανής του, και συγκεκριμένα την από 11-9-2015 απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 2,60 ευρώ η οποία εξεδόθη στις 10.56 και την από 11-9-2015 απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 1,00 ευρώ η οποία εξεδόθη στις 10.56 .
- 3) Το επιβληθέν πρόστιμο αντίκειται στην συνταγματική αρχή της αναλογικότητας και στην αρχή της χρηστής διοίκησης.
- 4) Η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη χωρίς να τον καλέσει νομίμως προς ακρόαση.

5) Η διάταξη με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ έπαψε να ισχύει και σύμφωνα με τον ν.4337/2015 ο οποίος έχει ισχύ από 17/10/2015 και έπειτα για την ίδια παράβαση το πρόστιμο θα ήταν μόλις 0,169 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 περίπτωση α του ν.4308/2014 ορίζεται ότι : << Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση. >>

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 8 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι : << Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.>>

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 & 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : << 1.Για κάθε μία 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.

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.....>>

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ.4 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι : << Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, η παράβαση η οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα είναι διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ.1 περίπτωση θ, συνεπώς ορθός η φορολογική αρχή δεν κοινοποίησε πριν την έκδοσή της πράξης σημείωμα διαπιστώσεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογή του νόμου.

Επειδή, η παράβαση διαπιστώθηκε την 11/9/2015, η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλλει την 12/10/2015 και ο νόμος 4337/2015 έχει έναρξη ισχύος την 17/10/2015.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρετε στην από 11-9-2015 έκθεση ελέγχου ν.2065/1992 αρθ.47, της υπηρεσίας εποπτείας αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας του πολίτη η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα, << διαπιστώθηκε μη έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης για το πωλούμενο είδος αξίας 2,60 ευρώ >>.

Επειδή, σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση ελέγχου του ν.2065/1992 η παράβαση διαπιστώθηκε την 11-9-2015 και ώρα 10.55 ενώ οι δύο αποδείξεις σε φωτοαντίγραφα που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων και συγκεκριμένα η απόδειξη με αριθμό 18 αξίας 2,60 ευρώ και η με αριθμό 19 αξίας 1,00 ευρώ εκδόθηκαν την 11-9-2015 και ώρα 10.56. Επιπροσθέτως δεν προκύπτει από την εν λόγω έκθεση ελέγχου ότι την ώρα του ελέγχου είχε εκδοθεί απόδειξη για το είδοςαξίας 2,60 ευρώ.

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 από 11/9/2015 οικεία έκθεση ελέγχου του ν.2065/1992 αρθ.47 των ελεγκτών της υπηρεσίας εποπτείας αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή,....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 αριθμό πρωτοκόλλου και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 περ.θ και παρ.2 περ.γ του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.8 και 13 περ.α του ν.4308/2014 ποσό **250,00 €**
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).