



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

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

Καλλιθέα

01.04.2016

Αριθμός απόφασης: 1280

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 αριθ. 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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με έδρα, κατά της με αριθ. Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 01/04/2016 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2013 η παράβαση για την μη έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π) συνολικής αξίας 40,00 ευρώ (5 ευρώ έκαστη) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8§1,12§1 και 13 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το αρθ.54§1θ και 2γ του Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο ύψους 1.000,00 ευρώ, (250,00χ4)

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) Κ.Φ.Δ (Ν.4174/2013),Ν.2454/14, Ν.4308/14 (αριθ. 18-15) και της 1069048 ΕΞ 2014/02.05.2014 διαταγής.

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠΤ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Η απόφαση στηρίζεται σε στοιχεία ελλιπή και ανακριβή
- Αοριστία και Αντιφατικότητα του αιτιολογικού της απόφασης.
- Αντίθεση στις πάγιες διοικητικές αρχές της αναλογικότητας -καλής πίστης -χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) 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.

- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 θ' και παρ.2 γ'' του Ν. 4174/2013

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:

-Δεν εκδίδει η εκδίδει ανακριβώς φορολογικά στοιχεία

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

Διακόσια πενήντα ευρώ (250) για κάθε παράβαση των περ. β,γ,δ,στ και θ της παρ. 1,με ανώτατο όριο το ποσό ύψους 30.000,00 ευρώ ανα φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης η έκδοσης φορολογικών στοιχείων , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

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 εν προκειμένω στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι διενεργήθηκε μερικός (επιτόπιος) έλεγχος στην θέση σε χώρο που η προσφεύγουσα έχει ατομική επιχείρηση με τουριστικά είδη (και υπαίθριο μπαρ) Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν εξέδωσε σε οκτώ (8)ανεξάρτητες παρέες ,οι οποίες καθόντουσαν στις ξαπλώστρες που ενοικίαζε η προσφεύγουσα ,Α.Λ.Σ (παροχής υπηρεσιών) από την εν χρήσει φ.τ.μ με Α.Μ ,αξίας 5,00 ευρώ έκαστη παρέα συνολικής αξίας 40,00 ευρώ Οι πελάτες που ερωτήθηκαν απάντησαν είχαν πληρώσει.

