



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα 24.01.2017
Αριθμός απόφασης: 718

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-565
ΦΑΞ : 2131604-566

**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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ..... με έδρα κατά της με αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2016 .
5. Την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2015
6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

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 υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2016 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 .

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ μετά από την εντολή ελέγχου ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π).

Ο έλεγχος κατόπιν εφαρμογής διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και ν. 4174/2013 που ακολούθησε διαπίστωσε την :

Την μη έκδοση δύο (2) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από την εν λειτουργία Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για είδη (φαγητά-ποτά) που είχε σερβίρει σε ισάριθμες παρέες-τραπέζια πελατών, αξίας τριών ευρώ και σαράντα λεπτών (3,40) και πενήντα λεπτών του ευρώ (0,50) αντίστοιχα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (περί Ε.Λ.Π.). Η παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα.

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από έκθεσης ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που συντάχθηκε από τους ελεγκτές α) και β) της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κατά τον έλεγχο στην έδρα της ελεγχόμενης, την ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:30 π.μ. οι προαναφερόμενοι διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή φορολογικού ελέγχου, διαπιστώσαμε ότι η ανωτέρω επιχείρηση, επί της συμβολής των οδών, δεν εξέδωσε δύο (2) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν λειτουργία Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για είδη (φαγητά-ποτά) που είχε σερβίρει σε ισάριθμες παρέες-τραπέζια πελατών, αξίας τριών ευρώ και σαράντα λεπτών (3,40) και πενήντα λεπτών του ευρώ (0,50) αντίστοιχα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (περί Ε.Λ.Π.).

Στη συνέχεια ζητήθηκαν τις καταστάσεις Εσόδων-Εξόδων και τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α 1^{ου} και 2^{ου} τριμήνου καθώς και τις δηλώσεις Φ.Μ.Υ. Επειδή όμως όλα τα παραπάνω δεν ευρίσκοντο στο χώρο του καταστήματος, ο έλεγχος υπέδειξε εγγράφως, με κοινοποίηση πρόσκλησης, στον υπάλληλο της ελεγχόμενης, να τα προσκομίσουν εντός πέντε (5) ημερών στην Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης). Τα εν λόγω φορολογικά έγγραφα προσκομίσθηκαν στις

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των εγγραφών μεταξύ του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων και των φορολογητέων εκροών και εισροών των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α 1^{ου} και 2^{ου} τριμήνου του έτους 2016, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

Κατά της ανωτέρω Πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η με αριθ. απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ για τους εξής λόγους:

Η επιχείρησή του λειτουργεί με το σύστημα SELF SERVICE ,οπότε ο πελάτης περνάει από την ταμειακή μηχανή , παίρνει την απόδειξή του , πληρώνει και στη συνέχεια με την επίδειξη αυτής παίρνει το παραγγελλθέν προϊόν. Έκτοτε η επιχείρηση δεν παρακολουθεί την διαδρομή του πελάτη , ο οποίος με δική του επιλογή θα αποχωρήσει ή θα παραμείνει προσωρινά σε κάποιο κάθισμα του καταστήματος.

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 τη ΠΟΛ 1003/31-12-2014

§12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

§13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

§13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών, η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

Επειδή στην παρ.54 παρ.10' 2γ και 3 του ν.4174/2013 Ισχύς από 1/1/2014 (Ν.4254/14-Παρ.Δ' -Υποπαρ.Δ'2 (παρ.24) ορίζεται :

«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."

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

γ) 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 .

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Επειδή κοινοποιήθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του Ν. 4174/2013, στον υπάλληλο της ελεγχόμενης επιχείρησης, μαζί με την με αριθμό προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, σύμφωνα με το οποίο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του, μπορούσε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση, υπέβαλε το με αριθμό πρωτ. Απαντητικό Σημείωμα προς την ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επικαλούμενη σοβαρούς προσωπικούς λόγους, μη προσκομίζοντας όμως κανένα αποδεικτικό στοιχείο το οποίο να αναιρεί την μη έκδοση των ως άνω φορολ.στοιχείων .

Επειδή η από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ , η οποία συνοδεύει την Πράξη και συμπληρώνει αυτήν είναι πλήρως εμπεριστατωμένη και σε κανένα σημείο της δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο και τόπο του ελέγχου.

Επειδή όπως προκύπτει από σύστημα TAXIS έχει εκδοθεί για τη ίδια παράβαση στο φορολ. έτος 2015 η με αριθ. ΑΕΠ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των ελεγκτών της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ , 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 αρ. της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....»

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολ.έτος 2016)

Πρόστιμο αρθ. 54παρ.ιθ' 2γ' και 3 Ν.4174/2013: 2Χ250,00 € =500,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .