



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 16-4-2018

Αριθμός απόφασης: 2083

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στην ΚΕΡΚΥΡΑ, κατά της με αριθμό / 01-12-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό / 01-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13-9-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-1-2018 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 με αριθμό / 01-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 500,0€ για μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου, τιμολογίου πώλησης, συνολικής αξίας 72€ και ΦΠΑ 13,94€ στην, πρατήριο άρτου και λιανικό εμπόριο ειδών ζαχαροπλαστικής και οπωρολαχανικών.

Στις 28-4-2017 ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. σε μικτό κλιμάκιο με την Αστυνομία και το Τελωνείο μετέβη στην έδρα της επιχείρησης με ΑΦΜ και διαπίστωσαν ότι είχε στην κατοχή της 6 συσκευασίες τσίπουρου 0,5λitrων αξίας 3€ έκαστη και 6 συσκευασίες τσίπουρου 1 λίτρου αξίας 9€ έκαστη. Σύμφωνα με την από 28-4-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου παραλαβής από τη Δ.Ο.Υ. / 2-5-2017 υπεύθυνη δήλωση της τα τσίπουρα που είχε βρέθηκαν στην επιχείρησή της τα προμηθεύτηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση. Κατόπιν αυτών, συνετάχθη το από 28-4-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων και ο με αριθμό / 3-5-2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου ν.4174/2013. Στη συνέχεια κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα έγγραφα: α) το με αριθμό κατάθεσης στη Δ.Ο.Υ. / 29-5-2017 αντίγραφο της εξώδικης δήλωσης με πρόσκληση και διαμαρτυρία της προσφεύγουσας επιχείρησης κατά της, β) με αριθμό / 6-6-2017 εξώδικη απάντηση της κατά της προσφεύγουσας επιχείρησης και γ) με αριθμό / 27-7-2017 εξώδικη απάντηση της προσφεύγουσας επιχείρησης κατά της Με τη με αριθμό / 8-12-2017 επιστολή της Δ.Ο.Υ. εστάλη στις 14-12-2017 (RE GR) στην προσφεύγουσα επιχείρηση η από 13-9-2017 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4174/2013 και η προσβαλλόμενη με αριθμό / 1-12-2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι ο έλεγχος δεν μπορεί να βασίζεται σε ψευδείς καταγγελίες, όπως χαρακτηρίζει τη συγκεκριμένη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, σύμφωνα με την με αριθμό / 2-5-2017 Υπεύθυνη Δήλωση άρθρου 8 ν.1599/1986 της, τις συγκεκριμένες συσκευασίες τσίπουρου τις είχε προμηθευτεί από την προσφεύγουσα επιχείρηση. Σημειώνεται ότι η επιχείρηση της και η προσφεύγουσα επιχείρηση είχαν, τουλάχιστον μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου, εμπορικές συναλλαγές για διάφορα προϊόντα, όπως τυποποιημένο οίνο και κουμ κουάτ, βάσει των εξωδίκων που κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. και προσκομίζονται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014: «5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.»

Επειδή δεν προσκομίστηκε ούτε τιμολόγιο αγοράς από την ούτε τιμολόγιο πώλησης από την προσφεύγουσα επιχείρηση για τα συγκεκριμένα είδη που βρέθηκαν στην επιχείρηση της

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 ν.4410/2016: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το 50% του Φ.Π.Α. που αναλογεί στο μη εκδοθέν τιμολόγιο πώλησης είναι μικρότερο των 500€, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 ποσού 500€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό / 15-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 500,0 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.