



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 30/07/2014

Αριθμός απόφασης:2325

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής, οδός, κατά της υπ'αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του Σ .Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την με αριθ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση της Υπηρεσίας μας στον προσφεύγων .
8. το με αριθμ.πρωτ.....γραφτό υπόμνημα του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
9. Την από 17/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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'αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **2.236,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 §1 και του άρθρου 13 §1 , §2 και § 3 του Π.Δ.186/92 του Κ.Β.Σ. .

Η παράβαση αφορά σε : **α)** Ανακριβή έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) ως προς την αξία των 100,00 ευρώ την 29/01/2010 (εκδόθηκαν στοιχεία αξίας 100,00 αντί 200,00 ευρώ) και **β)** μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) αξίας 1.356,00 ευρώ την 05/02/2010.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24/01/2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ. και του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος μόνο για την ως άνω παράβαση της ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου την 29/01/2010 για την μεταφοράαπό τα στον(εκδόθηκαν στοιχεία αξίας 100,00 αντί 200,00 ευρώ) ότι το ποσό που αναγράφεται στο κατασχεμένο στέλεχος Α.Π.Υ. από το Σ.Δ.Ο.Ε.και συγκεκριμένα στο φύλλο 29 είναι 100,00 ευρώ και όχι 200 ευρώ όπως αναφέρει ο έλεγχος και συνεπώς δεν τίθεται θέμα διαφοράς στην έκδοση φορολογικού στοιχείου .

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε την αριθ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση , προκειμένου ο προσφεύγων να προσκομίσει κάθε αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τους προβαλλόμενους στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του .

Επειδή βάσει του με αριθμ.πρωτ.γραφτού υπομνήματος του προσφεύγοντος που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας προσκόμισε την υπ'αριθμ.....απόδειξη παροχής υπηρεσιών προς τον Σύλλογοποσού 100 ευρώ καθώς και το αντίστοιχο υπ'αριθμ.....δελτίο κίνησης τα οποία είχαν ήδη ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι : «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.» .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §1 εδαφ. α του ν.2523/97 ορίζεται ότι «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.8 περ (α) του άρθρου 5 του Ν2523/97 προβλέπεται ότι : «Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).
α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.10 περ (α) του άρθρου 5 του Ν2523/97 προβλέπεται ότι: «Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται

απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ...»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24-01-2014 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

Επειδή οι ισχυρισμοί που επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και κατόπιν στο με αριθμ.πρωτ.γραπτό υπόμνημά του δεν διαφοροποιούνται από αυτούς που πρόβαλε στο υπόμνημά του στην από προβλεπόμενη από το άρθρο 6 του ν.2690/99 κλήση προς ακρόαση το οποίο λήφθηκε υπόψη για την εξαγωγή του πορίσματος του ελέγχου και επειδή και τα έγγραφα που συνυποβάλλει δεν τεκμηριώνουν τους προβαλλόμενους στην προσφυγή ισχυρισμούς .

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

- Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.α του Ν2523/97 συνολικού ποσού **880,00 ευρώ** για την ανακριβή έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου(Α.Π.Υ.) .
- Πρόστιμο άρθρου 5 §10 περ.α του Ν2523/97 συνολικού ποσού **1.356,00 ευρώ** για την μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου(Α.Π.Υ.) .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).