



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 17-03-2017

Αριθμός απόφασης: 2049

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. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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.

στ. 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 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.«Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18 /11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου έως β' κατηγορίας με εστιατόριο, με έδρα, Α.Φ.Μ.,Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, κατά της από 13/10/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) , (αριθμός πράξης/2016) φορολογικό έτος 2015,για μη έκδοση εκατόν είκοσι δυο (122) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης η

Τιμολόγιο σε ισάριθμες περιπτώσεις συνολικής αξίας 11.705,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 παρ.8,9,10 και 11 του Ν.4308/2014(Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α 251/24.11.2014). που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν.4254/2014.της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας (Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, της από 13-10-2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. , του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, και της από 31-05-2016 Έκθεσης Επεξεργασίας Μερικού Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4174/2013(ΚΦΔ) και Ν.4308/2014(ΕΛΠ) των ελεγκτών και της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με επωνυμία «.....», με έδρα , Α.Φ.Μ. 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:

Α) Με την υπ.αρ...../2015 εντολή μερικού φορολογικού έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ ,η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ.πρωτ...../2015 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) και **διαπιστώθηκαν για την ανωτέρω επιχείρηση τα έξης:**

Μη έκδοση τεσσάρων (4) Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων, στις 03-05-2015, σε ισάριθμες (τέσσερις) παρέες πελατών από τον εν χρήσει Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. αξίας 6,00 €,6,00 €,6,00 €,9,00 €, αντίστοιχα κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 και 13 παρ.1 του Ν.4308/2014(ΕΛΠ).

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Ήτοι: Πλήθος παραβάσεων (4) x πρόστιμο ανά παράβαση 500,00 € = 2.000,00 €

Επιδόθηκε η υπ.αρ...../2015 Κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/1999(ΦΕΚ 45^Α), και το υπ. αριθμό/2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Σ.Δ.Ε.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.στο οποίο καταγράφηκαν οι παραβάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης, και παρέλαβε ο υπεύθυνος της επιχείρησης,όπως αναφέρεται στην από 29-01-2016 έκθεση προληπτικού έλεγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εξέδωσε την υπ. αριθμό/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 και επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 ευρώ.

Β) Με την υπ.αρ...../2016 εντολή μερικού φορολογικού έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ ,η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ.πρωτ...../2016 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014(ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) και διαπιστώθηκαν για την ανωτέρω επιχείρηση τα έξης:

Από την επεξεργασία (αρ. εντολής/2015 διενέργειας επεξεργασίας) των ανεπίσημων & επισήμων στοιχείων της προσφεύγουσας επιχείρησης που κατασχεθήκανε με την υπ.αρ./2015 και υπ.αρ...../2015 εκθέσεις κατάσχεσης Βιβλίων — Στοιχείων - Αρχείων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.(αρ. εντολής έλεγχου/2015) διαπιστώθηκαν εκατόν είκοσι δυο(122) παραβάσεις, **διότι από 12-04-2015 έως και 05-08-2015,δεν εξέδωσε 122 φορολογικά στοιχεία εσόδων για παροχή υπηρεσίας ξενοδοχείου (Τιμολόγιο η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών),συνολικής αξίας 11.705,00 € για υπηρεσίες που παρέσχε σε πελάτες του, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 31-05-2016 Έκθεση Επεξεργασίας Μερικού Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.**

Το Συνεργείο έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. που διενέργησε τον έλεγχο στις 06-08-2015 στην ως άνω επιχείρηση εξέδωσε και κοινοποίησε στον εκπρόσωπο της επιχείρησης κων Γαλιανό Βασίλειο τα παρακάτω:

α) Την υπ.αρ...../2015 Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων-Στοιχείων-Αρχείων

β) Την υπ.αρ...../2016 Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 ν.2690/1999)

γ) Το υπ.αρ...../2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Σ.Δ.Ε.)

Δ) Τον υπ.αρ...../2016 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ,για τις παραβάσεις της μη έκδοσης σε 122 περιπτώσεις πελατών, φορολογικών στοιχείων εσόδων της περιόδου12-04-2015 έως 06-08-2015,και προσδιόρισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 (παραβάσεις φοροδιαφυγής) του Ν.4174/2013, πρόστιμο ποσού 4.682,00 € (Συνολική Αξία 11.705,00 € Χ 40%)

Επίσης, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. εξέδωσε για την διαδικασία κατάσχεσης των στοιχείων, το υπ.αρ...../2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου για την υπ.αρ...../2015 έκθεση κατάσχεσης και το υπ.αρ...../2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου για την υπ.αρ...../2015 έκθεση κατάσχεσης.

Στην συνέχεια , ο έλεγχος όπως αναφέρεται στην από 13-10-2016 Έκθεση Έλεγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. **ΧΑΛΚΙΔΑΣ**, αφού έλαβε υπ όψη το γεγονός ότι παρήλθε η προθεσμία των δέκα ημερών η οποία οριζόταν στην ανωτέρω κλήση προς ακρόαση η ελεγχόμενη οντότητα δεν προσήλθε να εκφράσει τις απόψεις της για τις ανωτέρω παραβάσεις ακόμη και μέχρι τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης ,αποφαίνεται ότι δεν στοιχειοθετείται απαλλαγή της από τις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις όπως αυτές καταγράφηκαν στο με αρ...../2016 Σ.Δ.Ε., και καταλογίζει και επιβάλλει με ιδιαίτερη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2015 πρόστιμο έως το ποσό των 30.000,00 € για τις παραπάνω παραβάσεις.

Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει διαπράξει τις ίδιες παραβάσεις κατά τον έλεγχο στις 03-05-2015 και έχει εκδοθεί η υπ.αρ...../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013,το πρόστιμο διπλασιάζεται. Ήτοι:

Περιγραφή Παράβασης	Υποτροπή	Υπολογισμός προστίμου			
		Πρόστιμο	Πλήθος	Υποτροπή	Συνολικό ποσό
Μη έκδοση (122) Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων η Τιμολόγιο σε ισαρίθμους πελάτες από τον εν χρήσει Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 παρ.και 13 του Ν.4308/2014.Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1,2 και 3 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.	Δεύτερη παράβαση εντός πενταετίας	30.000,00 €	122	30.000,00 €	60.000,00 €

Η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εξέδωσε την υπ.αρ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) , φορολογικό έτος 2015, και επέβαλε για τις παραπάνω παραβάσεις πρόστιμο συνολικού ποσού 60.000,00 €

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης συνολικού ποσού 60.000,00 €,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη νόμιμος διαδικασία τήρησης ελεγκτικής διαδικασίας(νόμο αβάσιμο) Εσφαλμένη εφαρμογή διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης από τον Έλεγχο
- Εσφαλμένη εφαρμογή της προβλεπόμενης νομοθετικής διάταξης δια την επιβολή του προστίμου.
- Παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης.
- Λανθασμένος υπολογισμός των δήθεν παραβάσεων εκ παρανόμως επικαλούμενων ανεπίσημων στοιχείων.

Επίσης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε πριν την συμπλήρωση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, την με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/2017 αίτηση-καταθεση νέων στοιχείων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, με συνημμένη την απόφαση ΣΤΕ 2402/2016 αναδρομική εφαρμογή ηπιότερων προστίμων στις εκκρεμείς υποθέσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 του ν. 4174/2013(όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4254/2014 ΦΕΚ 85^Α/07-04-2014 ισχύς 01.01.2014 έως 16.10.2015) ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

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 η εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης η επαγγελματικά στοιχεία.

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

στ. Στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 διαγράφονται οι λέξεις «δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» και αντικαθίστανται από τις λέξεις «πεντακόσια (500) 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» και διαγράφεται το τελευταίο εδάφιο της ίδιας περίπτωσης.

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης στο πλαίσιο έλεγχου 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)

.....
3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου είναι τα εξής:

α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές ([άρθρα 54](#) και [56](#)) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις ([άρθρα 58](#), [58Α](#) και [59](#)).

.....
Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου.

4. Η δομή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του ΚΦΔ είναι η εξής:

α) Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής ([άρθρο 53](#))

β) Διαδικαστικές παραβάσεις ([άρθρο 54](#))

γ) Υποχρεώσεις τρίτων για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων ([άρθρο 54Α](#))

δ) Χρόνος επιβολής τόκων και προστίμων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ([άρθρο 54Β](#))

ε) Παραβάσεις φοροδιαφυγής ([άρθρο 55](#))

στ) Παραπομπή εγκλημάτων φοροδιαφυγής σε ποινική δίκη ([άρθρο 55Α](#))

ζ) Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Ενδοομιλικών Συναλλαγών ([άρθρο 56](#))

η) Πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής ([άρθρο 57](#))

θ) Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης ([άρθρο 58](#))

ι) Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας ([άρθρο 58Α](#))

ια) Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους ([άρθρο 59](#))

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω περιπτώσεων (περ. η' της [παρ. 1 του άρθρου 54](#) σε συνδυασμό με την κατάργηση της περ. θ' της [παρ. 1 του άρθρου 54](#)) παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

«3. Κατά τη διενέργεια ελέγχου, στις 15.9.2015, σε ατομική επιχείρηση (συνεργείο αυτοκινήτων) που τηρεί βιβλία με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα διαπιστώθηκε η μη έκδοση σαράντα (40) ΑΛΣ κατά την περίοδο από 1.9.2014 έως 15.9.2015. Στην περίπτωση αυτή καταλογίζονται οι εξής παραβάσεις:

α. Για τη μη έκδοση σαράντα ΑΛΣ, καταρχάς καταλογίζεται παράβαση της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#) και επιβάλλεται πρόστιμο 250 ευρώ για κάθε παράβαση με ανώτατο όριο τα 30.000,00 ευρώ ([άρθρο 54 παρ.2](#) περ. γ', όπως ίσχυε μέχρι την 16.10.2015). Σε περίπτωση, όμως, που η μη έκδοση των ΑΛΣ είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής και η αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 5.000,00 ευρώ, τότε αντί του ανωτέρω προστίμου, θα επιβληθεί πρόστιμο ίσο με το 25% επί της αξίας των μη εκδοθεισών ΑΛΣ ([άρθρο 7 παρ.5 ν.4337/2015](#)).

β. Ως προς τον φόρο εισοδήματος και τον ΦΠΑ που αναλογεί στις ανωτέρω ΑΛΣ, εφόσον έχουν υποβληθεί ανακριβείς δηλώσεις, θα επιβληθεί πρόστιμο με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 58](#) ως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με τον ν. [4337/2015](#), εκτός εάν οι νεότερες ρυθμίσεις του [άρθρου 58](#) ή [58Α \(παρ. 2\)](#) είναι ευνοϊκότερες ([άρθρο 7 παρ. 1 ν. 4337/2015](#)), καθώς και τόκος εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 του ν. 4337/2015(ΦΕΚ 129^Α/17-10-2015)
Άρθρο 7 Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

παρ.3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρουβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρουβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

.....
παρ.5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 55 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 55 Παραβάσεις φοροδιαφυγής

παρ.1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

α).....

παρ.2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρουβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό(40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

Επειδή, εν προκειμένω ,με την υπ.αρ...../2016 Πράξη επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ ,επεβλήθη πρόστιμο στην προσφεύγουσα επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.θ', παρ.2 περ.δ' και παρ.3 του Κ.Φ.Δ.,συνολικού ποσού 60.000,00 € (νέα ίδια παράβαση εντός πενταετίας από την έκδοση αρχικής πράξης) ,για τις παραβάσεις της μη έκδοσης, σε 122 περιπτώσεις πελατών,αποδείξης λιανικής η τιμολόγιο συνολικής αξίας 11.705,00 για την περίοδο 12-04-2015 έως 06-08-2015.

τροποποιούμε την υπ.αρ. Πράξη επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς) και σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 ως εξής:

Συνολική αποκρυβείσα αξία συναλλαγών 11.705,00 € x 25% = 2.926,25 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής , της εταιρείας με επωνυμία «.....», με έδρα , Α.Φ.Μ. , και την τροποποίηση της υπ.αρ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ.(Ν.4174/2013)

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

Πρόστιμο Κ.Φ.Δ.(Ν.4174/2013) φορολογικό έτος 2015 Συνολικό ποσόν 2.926,25 €,

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

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.