



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 529  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα 4/03/2016

Αριθμός απόφασης: 701

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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.

ε. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία .....  
Α.Φ.Μ. : ....., με έδρα .....του Δήμου ....., κατά της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 18.000,0 €,

για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§1θ' & 2δ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13<sup>α</sup> του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό .....προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 18.000,0 €, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§1θ' & 2δ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13<sup>α</sup> του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης .....οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 4/03/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία .....  
..... Α.Φ.Μ. : ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

### **Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων**

Με τη με αριθμό ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 18.000,00 €, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§1θ' & 2δ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13<sup>α</sup> του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση εννέα (9) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, την 10/08/2015 (ημέρα ελέγχου), σε εννέα (9) τραπέζια –παρέες, τα οποία είχαν σερβιρισθεί (με φαγητά και ποτά) αξίας : **1)** εβδομήντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (78,50), **2)** σαράντα έξι ευρώ(46,00), **3)** πενήντα τέσσερα ευρώ (54,00), **4)** εκατόν δέκα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (118,50), **5)** εκατόν πενήντα πέντε ευρώ και πενήντα λεπτά (155,50),**6)** τριάντα επτά ευρώ (37,00), **7)** εβδομήντα δύο ευρώ και πενήντα λεπτά (72,50), **8)** ενενήντα επτά ευρώ (97,00), και **9)** εκατόν πενήντα τέσσερα ευρώ (154,00) αντίστοιχα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης ..... έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος επιτόπιου ελέγχου την ..... στο κατάστημα της

ελεγχόμενης εταιρείας, στο ....., βάσει της με αριθμ. ... ..εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Κακή εκτίμηση των αποδείξεων αλλά και με ελλιπή και αντιφατική αιτιολογία γίνεται δεκτό ότι κατά τον χρόνο του ελέγχου υπήρχε η κατ' άρθρο 13 περ. α' του ν.4308/2014, υποχρέωση εκδόσεως αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ή άλλου στοιχείου αξίας ενώ κατ' ορθή εκτίμηση των αποδείξεων έπρεπε να γίνει δεκτό ότι τα αναφερόμενα στην ως άνω έκθεση ελέγχου αγαθά δεν είχαν εισέτι παραδοθεί. Επιπλέον η προσβαλλόμενη πράξη είναι ανααιτιολόγητη, διότι χωρίς να αναφέρεται το είδος των σεβριρισθέντων αγαθών οι αναφερόμενες αξίες δεν είναι βάσιμες.
- Εν προκειμένω, ακόμη και αν έχει υποπέσει στην παράβαση που τις αποδίδεται με την προσβαλλόμενη πράξη και την έκθεση ελέγχου, θα έπρεπε να επιβληθεί εις βάρος της, πρόστιμο ύψους 2.250,00 ευρώ(250 X 9). Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία, άλλως κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και δη των διατάξεων του άρθρου 54 §§10' & 2γ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και του άρθρου 5 του ν.2523/97, επιβλήθηκε εις βάρος της, πρόστιμο ύψους 18.000,00 ευρώ.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

*«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών .....»*

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

*«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.*

**2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:** .

α) Την ημερομηνία έκδοσης. .

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. .

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. .

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

**5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα**

του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

**6.** Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

**7.** Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

**8.** Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

**12.** Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.»

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

«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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας :

«**1.** Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 §§1 & 4 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας :

«**1.** Τα Δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

**4.** Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη. »

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης ..... έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος επιτόπιου ελέγχου των ελεγκτών ..... και ..... την

..... στο κατάστημα της ελεγχόμενης εταιρείας που διατηρούσε ως υποκατάστημα, στο ....., βάσει της με αριθμ. ....εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,

**Επειδή,** στο κεφάλαιο «IV. Πραγματικά Περιστατικά – Διαπιστώσεις Ελέγχου» της ως άνω έκθεσης ελέγχου, γίνεται ρητή αναφορά σε διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισθέντων αγαθών (φαγητών-ποτών) με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τη συνακόλουθη διαπίστωση της μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε εννέα (9) τραπέζια – παρέες, τα οποία είχαν σερβιριστεί με φαγητά και ποτά αξίας : **1)** εβδομήντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (78,50), **2)** σαράντα έξι ευρώ (46,00), **3)** πενήντα τέσσερα ευρώ (54,00), **4)** εκατόν δέκα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτά (118,50), **5)** εκατόν πενήντα πέντε ευρώ και πενήντα λεπτά (155,50), **6)** τριάντα επτά ευρώ (37,00), **7)** εβδομήντα δύο ευρώ και πενήντα λεπτά (72,50), **8)** ενενήντα επτά ευρώ (97,00), και **9)** εκατόν πενήντα τέσσερα ευρώ (154,00) αντίστοιχα.

**Επειδή,** η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§1του Κ.Δ.Δ., αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τους συντάκτες της ή ενώπιον αυτών, προς τα οποία μόνο η πλαστικότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας είναι αβάσιμος.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, ορίζεται ότι :

*«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.....

(Η περίπτωση θ' της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 9β της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..Εν συνεχεία, η περίπτωση θ' καταργήθηκε με την παράγραφο 3α του άρθρου 3 του ν. [4337/2015](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου).  
**2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:**

.....

**δ)** 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, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

(Η περίπτωση δ της παραγράφου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε, με την περίπτωση 9δ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2.).

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

(Η παράγραφος 3 του άρθρου 54, τέθηκε όπως ίσχυε (εως 16/10/2015) μέχρι την τροποποίηση της με την περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν.4337/2015.)

**Επειδή,** για την παρακολούθηση των εργασιών της, η προσφεύγουσα εταιρεία τηρεί διπλογραφικά βιβλία (βάσει του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) οι οντότητες με τη μορφή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.) έχουν υποχρέωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων ανεξαρτήτως τζίρου και μεγέθους). Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε σε εννέα (9) παραβάσεις μη έκδοσης εννέα (9) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.

Περαιτέρω, από το αρχείο της υπηρεσίας (σύστημα TAXIS) προκύπτει : **α)** με τη με αριθμό ...../2014 έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων, τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2014 και εκδόθηκε η με αριθμό ...../2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου αντιστοίχως, **β)** με τη με αριθμό ...../2015 έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων, τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2014 και εκδόθηκε η με αριθμό ...../2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου αντιστοίχως και **γ)** με τη με αριθμό ...../2015 έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων, τη διαχειριστική περιόδου 01/01/-31/12/2014 και εκδόθηκε η με αριθμό ...../2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου αντιστοίχως.

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση, διαπιστώνεται εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, (έχουν προηγηθεί τρεις (3) διαφορετικοί έλεγχοι κατά τους οποίους διαπιστώθηκε η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2014). Συνεπώς σε συνδυασμό με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 54 ( παρ.10' & 2δ' & 3) του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.), προβλέπεται αρχική βάση υπολογισμού του προστίμου το ποσό των 500,00 €, το οποίο τετραπλασιάζεται (σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου), και διαμορφώνεται στο ποσό των 2.000,00 € ( 4 X 500,00 €) για κάθε στοιχείο που δεν εκδόθηκε. Επομένως εφόσον η προσφεύγουσα ..... Εταιρεία υπέπεσε σε εννέα (9) παραβάσεις μη έκδοσης εννέα (9) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών ήτοι εννέα (9) μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία επιβάλλεται πρόστιμο 18.000,00 € (ήτοι : 9 παραβάσεις X 2.000,00 € ) .

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ..... Εταιρείας ότι τηρεί βιβλία και στοιχεία βάσει απλοποιημένων λογιστικών προτύπων και θα έπρεπε να της επιβληθεί πρόστιμο ύψους 250,00 για κάθε παράλειψη έκδοσης Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών και επομένως θα έπρεπε να της επιβληθεί πρόστιμο 2.250,00 € (9 X 250,00), κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 §§ 1 θ' & 2γ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97, είναι αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με την επωνυμία ..... , Α.Φ.Μ. : .....και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Φορολογική Περίοδος 1/01/2015-31/12/2015:**

Πρόστιμο άρθρου 54 §§1θ' & 2δ' & 3 του ν. 4174/2013: **ποσού 18.000,00 €**

[ ( ΒΑΣ. ΥΠ. 500,00€ X 4 ) X 9 ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ = 18.000,00 € ]

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α.  
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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).