



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 31/12/2018

Αριθμός απόφασης: 2036

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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. 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., Τ.Κ., κατά της με αρ./6-6-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 και της με αρ./6-6-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 17/9/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.
7. Το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. /13-11-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος ενώπιον της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 11/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. /6-6-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **17.500,00 €**, διότι έλαβε τριάντα πέντε (35) ανακριβή φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» και ως εκ τούτου δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τη διαφορά της αξίας των εμπορευμάτων για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 κατά παράβαση των άρθρων 6, 7, 8 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και των άρθρων 8 παρ. 10 και 11 της ΠΟΛ 1004/2013, η παράβαση των οποίων επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ', παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013.

Με την με αρ. /6-6-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **9.500,00€**, διότι έλαβε δέκα εννιά (19) ανακριβή φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» και ως εκ τούτου δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τη διαφορά της αξίας των εμπορευμάτων για τη φορολογική περίοδο 13/02/2015 - 3/9/2015 κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, η παράβαση των οποίων επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ', παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με αφορμή το με αρ. πρωτ. /10.11.2017 πληροφοριακό δελτίο της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, προέκυψε ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος έλαβε ενενήντα επτά (97) ανακριβή φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ κατά τη διάρκεια των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016. Ειδικότερα από την με ημερομηνία 10.07.2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης προέκυψαν τα κάτωθι:

«Μεγάλος αριθμός επιτηδευματιών που δραστηριοποιείται στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης προμηθεύεται τα εμπορεύματά του και τις πρώτες ύλες (υφάσματα) από την Τουρκία. Ο επιχειρηματίας αρχικά μεταβαίνει ο ίδιος στην Τουρκία για να πραγματοποιήσει τις επαφές με τους

προμηθευτές. Προβαίνει σε συμφωνίες με αυτούς και τους πληρώνει μετρητοίς με χρήματα που έχει μεταφέρει παρανόμως στην Τουρκία. Η συμφωνία προβλέπει ότι τα εμπορεύματα δεν θα εξαχθούν απευθείας από τον Τούρκο πωλητή, αλλά θα παραδοθούν στην Κωνσταντινούπολη στην εταιρία Η εν λόγω εταιρία, όπως καταδεικνύει και η επωνυμία της, είναι μεταφορική και αναλαμβάνει τη μεταφορά των εμπορευμάτων στην Ελλάδα. Σχετικές οι συνδιαλέξεις του-συνεργάτη του στην Αθήνα- (αρ.,,,,,,,,,,,,,,) στις οποίες περιγράφεται αναλυτικά ο εν λόγω μηχανισμός δόλου- απάτης. Ενδεικτικές-αποκαλυπτικές οι συνδιαλέξεις του (αρ.).

Αφού παραδοθούν τα προς εισαγωγή εμπορεύματα στην «.....», υπάλληλοι της τα συσκευάζουν σε τσουβάλια, προκειμένου να παραπλανήσουν τις Ελληνικές τελωνειακές αρχές για την ποιότητα και την αξία των εμπορευμάτων. Κάθε τσουβάλι φέρει γραμμένο τον κωδικό του τελικού παραλήπτη στην Ελλάδα, καθώς και έναν αύξοντα αριθμό, ο οποίος αφορά στη συγκεκριμένη αποστολή. Με αυτόν τον τρόπο συγκεντρώνονται περίπου 400 με 500 τσουβάλια, συνολικού βάρους 16-20 τόνων, φορτώνονται σε φορτηγό αυτοκίνητο και αποστέλλονται στην Ελλάδα.

Για τον τελωνισμό όλων των εμπορευμάτων, τα οποία όπως αναφέρθηκε έχουν δεκάδες παραλήπτες στην Ελλάδα, εκδίδεται τιμολόγιο ανακριβές ως προς τις αξίες (υποτιμολόγηση), από άλλη Τούρκικη εταιρία, η οποία καμία σχέση δεν έχει με τα εν λόγω εμπορεύματα, που περιλαμβάνει το σύνολο των εμπορευμάτων και αναφέρει ως αγοραστή την επιχείρηση «.....». Στο εν λόγω τιμολόγιο καταγράφονται γενικά τα εμπορεύματα (δηλαδή 3.000 παντελόνια, 5.000 μπλούζες κτλ) χωρίς να γίνεται αναφορά σε σύνθεση, κωδικό είδους, ποιότητα, μέγεθος. Οι αναγραφόμενες στο τιμολόγιο αξίες δεν έχουν καμία σχέση με αυτές που έχουν πληρωθεί από τους Έλληνες επιχειρηματίες στους πραγματικούς Τούρκους προμηθευτές, είναι δε υποπολλαπλάσιες των πράγματι καταβληθεισών (ενδεικτικές οι συνδιαλέξεις του αρ.). Η Ελληνική επιχείρηση με την επωνυμία «.....», είναι ο συνεργάτης της στην Ελλάδα και αναλαμβάνει τον τελωνισμό με υποτιμολόγηση της δασμολογητέας αξίας (αρθ, 155 παρ. 2θ του Ν. 2960/01) και την παράδοση των προϊόντων στους πραγματικούς αγοραστές στο εσωτερικό της χώρας (λήπτες λαθρεμπορευμάτων-αρθ. 155 παρ. 2ζ του Ν. 2960/01).

Η Ελληνική επιχείρηση «.....» η οποία φέρεται να έχει πραγματοποιήσει το διάστημα από 18-03-2014 έως 30-09-2016 εισαγωγές, κυρίως κλωστοϋφαντουργικών ειδών, συνολικού βάρους 4.000 τόνων, δεν διαθέτει αποθηκευτικό χώρο. Μετά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων, με δηλωθείσα δασμολογητέα αξία υποπολλαπλάσια της πραγματικής και την καταβολή ελάχιστων επιβαρύνσεων (ΦΠΑ), το φορτηγό αυτοκίνητο οδηγείται στη μεταφορική εταιρία (.....) στοΘεσ/νίκης. Εκεί εκφορτώνονται τα τσουβάλια-δέματα και άμεσα αρχίζει η παράδοση στους πραγματικούς αγοραστές (σε όλη την Ελληνική επικράτεια) με επιλεκτική έκδοση τιμολογίων πώλησης. Η παράδοση στη Θεσ/νίκη γίνεται με

"φορτοταξί", ενώ στην Αθήνα τα εμπορεύματα μεταφέρονται με άλλο φορτηγό της «.....».

Η αμοιβή για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση σε κάθε επιχείρηση, ανέρχεται σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων) και 0,5 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου υφάσματος. Η εν λόγω αμοιβή, πληρώνεται από τους τελικούς παραλήπτες κυρίως μετρητοίς και πάντα χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου (παροχής υπηρεσιών). Επιπλέον ο παραλήπτης των εμπορευμάτων καταβάλει μετρητοίς τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο τιμολόγιο που έχει εκδοθεί από την επιχείρηση «.....», προς κάλυψη της μεταφοράς των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας (ενδεικτικές οι συνομιλίες αρ.).

Οι αξίες που αναγράφονται στα τιμολόγια πώλησης στο εσωτερικό της χώρας είναι ελάχιστα μεγαλύτερες (περίπου 10%) από αυτές που δηλώνονται κατά την εισαγωγή. Οι αναγραφόμενες δε ποσότητες στην πλειοψηφία των τιμολογίων είναι ανακριβείς δεδομένου ότι οι περισσότεροι παραλήπτες δεν επιθυμούν να αποτυπώνεται στα τιμολόγια η πραγματική ποσότητα των προϊόντων που παραλαμβάνουν. Επειδή όμως οι συμμετέχοντες γνωρίζουν ότι, σε ενδεχόμενο έλεγχο αποθεμάτων με την μέθοδο της «κλειστής αποθήκης» από τις Τελωνειακές ή Φορολογικές Αρχές και με δεδομένο ότι δεν διαθέτουν αποθηκευτικό χώρο, πρέπει να παρουσιάσουν ως πωληθείσες όλες σχεδόν τις εισαχθείσες ποσότητες εμπορευμάτων, φροντίζουν έτσι ώστε οι ποσότητες που τιμολογούνται να είναι περίπου ίδιες με αυτές που εισάγονται. Αυτό επιτυγχάνεται με την έκδοση τιμολογίων σε επιχειρήσεις που θέλουν να παρουσιάσουν αυξημένες αγορές. Χαρακτηριστική είναι η περίπτωση πελάτη που τηλεφωνεί στην υπάλληλο της «.....»(συνομιλία αρ. 214) για να της θυμίσει ότι μέχρι τέλη Σεπτεμβρίου 2016 χρειάζεται τιμολόγιο με καθαρή αξία περίπου 15.000 ευρώ. Επίσης στις 14-06-2016, μία ημέρα μετά τον φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκε από κλιμάκιο ελεγκτών της Υπηρεσίας μας, εκδόθηκε το αρ. /14-06-2016 Τιμολόγιο Πώλησης προς την επιχείρηση (σύζυγο του) με περίπου 4.600 τεμάχια διαφόρων ρούχων. Παρομοίως στις 27-06-2016 εκδόθηκε το αρ. Τιμολόγιο Πώλησης προς την ίδια επιχείρηση με περίπου 9.000 τεμάχια.

Ο προαναφερόμενος μηχανισμός απάτης που εφαρμόζεται εκτεταμένα από πλήθος επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται κυρίως στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης (εντοπίστηκαν περίπου 600 επιχειρήσεις, οι οποίες παρέλαβαν εμπορεύματα από την προαναφερόμενη επιχείρηση), έχει σαν αποτέλεσμα την απόκτηση εμπορευμάτων με τις ελάχιστες γι αυτούς επιβαρύνσεις (ΦΠΑ) στις περιπτώσεις που εκδίδεται τιμολόγιο από την επιχείρηση «.....», που όπως προαναφέρθηκε, λειτουργούσε και διαχειριζόταν ο με τους λοιπούς συνεργούς του, ή χωρίς επιβαρύνσεις στις περιπτώσεις που δεν εκδίδεται τιμολόγιο. Έτσι οι

αγοραστές έχουν την δυνατότητα να προβαίνουν στη συνέχεια σε πωλήσεις χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών παραστατικών ή με την έκδοση παραστατικών με ιδιαίτερα χαμηλές αξίες».

Ειδικότερα στο κεφάλαιο IV της με ημερομηνία 10.07.2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης γίνεται αναφορά στα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία συνδέουν την επιχείρηση «.....» με τον προσφεύγοντα, ως ακολούθως:

- Στην ΑΤΖΕΝΤΑ που βρέθηκε στην έδρα της επιχείρησης στο χώρο εργασίας της , η οποία περιέχει τους κωδικούς που έχουν δοθεί σε κάθε έναν πραγματικό παραλήπτη- αγοραστή, καθώς και στοιχεία του κάθε παραλήπτη βάσει των οποίων εκδίδονται τα σχετικά τιμολόγια πώλησης (ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση).
- Στις καταστάσεις «HESAP» (μετάφραση στα ελληνικά -λογαριασμός-) στις οποίες καταγράφονται ανά φορτηγό ο παραλήπτης, ο αριθμός των κιβωτίων-δεμάτων για τον συγκεκριμένο παραλήπτη, το βάρος αυτών και τα μεταφορικά που χρεώνονται σε κάθε παραλήπτη, οι οποίες στάλθηκαν στην ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης ηλεκτρονικά από την
- Στα κιβωτολόγια που παρέλαβε η ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης ηλεκτρονικά από την και αυτά αποστάλθηκαν στην ως άνω υπηρεσία από το Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης και τα οποία αναφέρουν αναλυτικά τους κωδικούς των παραληπτών. Σημειώνεται ότι το ως άνω τελωνείο διαθέτει κιβωτολόγια με τους κωδικούς παραληπτών για κάθε δέμα- κιβώτιο για τις 285 διασαφήσεις από το σύνολο των 308, αφού για τις υπόλοιπες διασαφήσεις, τα κιβωτολόγια που κατατέθηκαν κατά τον τελωνισμό δεν αναφέρουν κωδικό τελικού παραλήπτη- παραλήφθηκε η στήλη με την εν λόγω πληροφόρηση.
- Στις Διασαφήσεις Εισαγωγής με τα συνημμένα σε αυτές έγγραφα.
- Στις Εκθέσεις Προσδιορισμού Δασμών και Φόρων που απεστάλησαν στην ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης με τα αρ. πρωτ. ΕΜΠ /12-06-2017, ΕΜΠ /26-06-2017 και /11-04-2017 έγγραφα του Α' Τελωνείου Θεσσαλονίκης σε απάντηση των αρ. πρωτ. ΕΜΠ ... /20-12-2016, /20-02-2017, ... /13-06-2017 και ... /16-03-2017 εγγράφων της ως άνω υπηρεσίας, σύμφωνα με τις οποίες, από το σύνολο των **308** υπό έλεγχο διασαφήσεων εισαγωγής το Τελωνείο αποδέχτηκε τη δηλωθείσα αξία για τις 19, ενώ για τις υπόλοιπες 289 διαμόρφωσε νέα δασμολογητέα αξία και συνεπώς προσδιόρισε τους αναλογούντες διαφυγόντες φόρους. Η ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης δημιούργησε ηλεκτρονικό αρχείο σε μορφή «Excel» στο οποίο καταχωρήθηκαν αναλυτικά ανά Διασάφηση Εισαγωγής κάθε δέμα-κιβώτιο χωριστά, τα είδη και οι ποσότητες που περιέχονται σε αυτό, η δηλωθείσα αξία ανά τεμάχιο ή κιλό (στην περίπτωση υφάσματος ή αξεσουάρ), η διαμορφωθείσα αξία από το Α' Τελωνείο

Θεσσαλονίκης, οι διαφυγόντες φόροι όπως προσδιορίστηκαν από το Α' Τελωνείο, καθώς και ο κωδικός του παραλήπτη για το κάθε δέμα. Σημειώνεται ότι στο εν λόγω αρχείο περιλαμβάνεται το σύνολο των υπό έλεγχο (308) Διασαφήσεων Εισαγωγής στις περιπτώσεις δε που η δηλωθείσα αξία έγινε αποδεκτή από το Τελωνείο (19 Δ/σεις) δεν προκύπτουν διαφυγόντες φόροι και η συγκεκριμένη στήλη είναι μηδενική.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων έφερε στην ως άνω κατασχεθείσα ατζέντα τον κωδικό 408, με τον οποίο ταυτοποιείται ο ως άνω συναλλασσόμενος με την επιχείρηση του «.....» και με τον κωδικό αυτό παρακολουθούνταν οι συναλλαγές του με αυτήν. Ο παραλήπτης με τον κωδικό 408 φαίνεται από τα ως άνω έγγραφα, μέσω μεταφορικής εταιρίας, ότι είναι ο παραλήπτης για το έτος 2014 εμπορευμάτων τριάντα πέντε (35) διασαφήσεων, για το έτος 2015 εμπορευμάτων δέκα εννιά (19) διασαφήσεων και για το έτος 2016 τριάντα τέσσερα (34) διασαφήσεων.

Η από 6/6/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης υιοθέτησε τις παραδοχές της επισυναπτόμενης σε αυτήν, με ημερομηνία 10/7/2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης. Από την με ημερομηνία 6/6/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης προέκυψε ότι, ο προσφεύγων έλαβε ενενήντα επτά (97) ανακριβή φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ κατά τη διάρκεια των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016. Στη συνέχεια εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 16/10/2015, καθώς για τη φορολογική περίοδο 17/10/2015 – 31/12/2015 και το φορολογικό έτος 2016 δε δύναται να επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 58Α του Ν 4174/2013, ως ισχύει για την κρινόμενη περίοδο, διότι η εν λόγω κύρωση τυγχάνει εφαρμογής σε πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.. Εν προκειμένω, σύμφωνα με την § 135 της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Ν. 1642/86-ΦΠΑ Π. 4336/3162 Εγκ. 10/10-7-1987 και την ΠΟΛ1026/2018, το σχετικό παραστατικό που όφειλε να εκδώσει ο προσφεύγων για τη διαφορά της αξίας προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής, εφόσον ο πωλητής εξέδωσε ανακριβές τιμολόγιο για πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, δεν βαρύνεται με ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι :

1. Ουδέποτε έλαβε ανακριβή φορολογικά στοιχεία, καθώς και ότι δεν αποδείχθηκε από την ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης ότι τα κατασχεθέντα εμπορεύματα, που βρέθηκαν στην κατοχή της επιχείρησης «.....» προοριζόταν για τον προσφεύγοντα ή ότι εισήχθησαν από αυτόν στην Ελλάδα ή ακόμη ότι παραδόθηκαν σε αυτόν με σκοπό τη μεταπώλησή τους.
2. Αποδίδονται εσφαλμένα και αδικαιολόγητα στη δική του επιχείρηση (η οποία είναι επιχείρηση εμπορίας ενδυμάτων) διασαφήσεις, οι οποίες πιθανόν να έγιναν για λογαριασμό της

επιχείρησης «.....» (η οποία τυγχάνει βιοτεχνία ενδυμάτων) και η οποία επίσης αναφέρεται στην κατασχεθείσα ατζέντα με τον κωδικό 408.

3. Επιπλέον με το αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./13-11-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του επικαλείται επικουρικώς, προσκομίζοντας το βιβλίο εξόδων της επιχείρησης του των διαχειριστικών περιόδων 01.01.2014 – 31.12.2014 και 01.01.2015 – 31.12.2015, ότι ως προς τη χρήση 2014 δεν είχε υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τη λήψη των επίδικων ανακριβών στοιχείων, αλλά την υποχρέωση γνωστοποίησης της παράβασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του πωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 6 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ). Τέλος, ισχυρίζεται ότι η διοίκηση κατά εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διατάξεως της παρ. 5 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 θεώρησε ότι είναι υπότροπος και διπλασίασε τα επιβληθέντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι του αποδόθηκαν εσφαλμένα διασαφήσεις, οι οποίες πιθανόν αφορούν στην επιχείρηση «.....», απέστειλε στην Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης το με αρ .πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΝΔΥ ΕΞ /7-12-2018 έγγραφό της προκειμένου να παρασχεθούν διευκρινίσεις. Η ανωτέρω Υπηρεσία με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/12-12-2018 (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ ΥΠΕΝΔΥ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/ 14-12-2018) έγγραφό της μας ενημέρωσε ότι πράγματι ο κωδικός 408 αφορά σε δύο επιχειρήσεις, σε αυτήν του προσφεύγοντος και στην επιχείρηση «.....», οι οποίες δραστηριοποιούνταν από κοινού δεδομένου ότι α) το σύνολο των μεταφορικών εξόδων στον κωδικό 408 χρεώνονταν από το «κύκλωμα» στον προσφεύγοντα και β) η επιχείρηση «.....» ήταν ο κύριος προμηθευτής του προσφεύγοντα (κατά το έτος 2016 για το 80% των αγορών του προμηθευτής ήταν η επιχείρηση «.....»),

Προκειμένου να διαχωριστούν τα παραληφθέντα με το κωδικό 408 εμπορεύματα ανά παραλήπτη, ταξινομήθηκαν σε αρχείο τα υφάσματα στην εταιρία «.....» και τα εμπορεύματα στην επιχείρηση του προσφεύγοντος και ακολούθησε η σύνταξη πινάκων. Από την επισκόπηση των ανωτέρω πινάκων ο έλεγχος της ΕΛΥΤ διαπίστωσε ότι η εταιρία «.....», εκτός των υφασμάτων, παρέλαβε και α' ύλες για την παραγωγική της δραστηριότητα, οι οποίες εκ παραδρομής είχαν περιληφθεί στον πίνακα παραληφθέντων εμπορευμάτων του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου, η ανωτέρω ελεγκτική υπηρεσία μας απέστειλε τους διορθωμένους πίνακες παραληφθέντων από τον προσφεύγοντα εμπορευμάτων.

Επιπρόσθετα, από τον έλεγχο της Υπηρεσίας μας του διορθωμένου αναλυτικού πίνακα διαφυγόντων φόρων ανά διασάφηση και είδος που μας απέστειλε η ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης παρατηρήθηκε ότι η με αριθμό/21-7-2014 διασάφηση δεν ταυτίζεται με τον κωδικό 408 της

κατασχεθείσας ατζέντας αλλά με τον κωδικό 964 και ως εκ τούτου η διασάφηση αυτή δεν αφορά σε αγορές του προσφεύγοντος και θα πρέπει να διαγραφεί από τους σχετικούς πίνακες.

Με βάση τους διορθωμένους πίνακες της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης και τον έλεγχο της Υπηρεσίας μας, τα δεδομένα των συναλλαγών έχουν ως ακολούθως :

Α) Ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2014, έλαβε σε έντεκα (11) περιπτώσεις ανακριβή φορολογικά στοιχεία και δεν έλαβε σε οκτώ (8) περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία αγοράς από τον με ΑΦΜ Τα δεδομένα των συναλλαγών απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

Α/ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦΩ- ΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Π.Α. 23%	ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
1	21/03/2014	.....	45,00	300,41	58,74	../21-3-2014
2	26/03/2014	.....	31,05	253,83	51,24	../26-3-2014
3	11/04/2014	.....	89,10	537,31	103,09	../11-4-2014
4	25/04/2014	.....	60,00	449,60	89,61	../25-4-2014
5	30/04/2014	.....	10,00	77,32	15,48	../30-4-2014
6	02/07/2014	.....	22,50	163,39	32,41	
7	28/07/2014	.....	303,75	2.190,72	434,00	../28-7-2014
8	02/09/2014	.....	191,00	1.232,61	239,57	../2-9-2014
9	05/09/2014	.....	24,00	160,51	31,404	
10	15/09/2014	.....	33,75	237,52	46,87	
11	22/09/2014	.....	191,50	1.352,96	267,13	../22-9-2014
12	25/09/2014	.....	23,25	180,72	36,22	
13	03/10/2014	.....	115,50	689,77	132,08	
14	20/10/2014	.....	115,00	814,36	160,85	
15	17/11/2014	.....	336,00	1.889,96	357,41	../17-11-2014
16	17/11/2014	.....	193,00	1.210,60	234,05	

17	04/12/2014	.....	90,00	625,36	123,13	/4-12-2014
18	15/12/2014	.....	134,50	910,18	178,41	/15-12-2014
19	20/12/2014	.....	70,00	435,89	84,15	

Β) Κατά τη φορολογική περίοδο 1/1/2015 – 16/10/2015 έλαβε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ανακριβή φορολογικά στοιχεία και δεν έλαβε σε τρεις (3) περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία αγοράς από τον με ΑΦΜ Τα δεδομένα των συναλλαγών απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

Α/ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦΩ- ΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Π.Α. 23%	ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
1	13/02/2015	.....	75,00	380,04	70,16	/13-2-2015
2	2/03/2015	.....	475,50	2.577,16	483,38	/2-3-2015
3	16/04/2015	.....	15,75	115,61	22,97	
4	14/05/2015	.....	42,00	186,95	33,34	
5	18/05/2015	.....	14,25	81,59	15,49	
6	27/08/2015	.....	373,75	2.330,44	450,04	/27-8-2015
7	03/09/2015	.....	480,00	2.985,65	576,30	/3-9-2015

Γ) Κατά τη φορολογική περίοδο 17/10/2015 – 31/12/2016 έλαβε σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις ανακριβή φορολογικά στοιχεία και δεν έλαβε σε οκτώ (8) περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία αγοράς από τον με ΑΦΜ Τα δεδομένα των συναλλαγών απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

Α/ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦΩ- ΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Π.Α. 23%	ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
1	19/10/2015	.....	761,67	1.3525,96	129,79	
2	22/10/2015	.....	124,00	1.022,66	206,69	

3	27/10/2015	.....	150,26	262,97	25,92	.../27-10-2015
4	6/11/2015	.....	11,20	92,25	18,64	
5	9/11/2015	.....	10,50	17,78	1,67	
6	16/11/2015	.....	132,00	277,55	33,48	.../16-11-2015
7	20/11/2015	.....	50,00	150,27	23,06	/20-11-2015
8	26/11/2015	.....	588,75	1.402,50	187,16	/26-11-2015
9	14/1/2016	.....	189,00	1.410,39	280,92	.../14-1-2016
10	18/1/2016	.....	37,50	73,32	8,24	/18-1-2016
11	18/1/2016	.....	67,50	129,78	14,32	
12	21/1/2016	.....	112,00	187,06	17,26	.../21-1-2016
13	25/1/2016	.....	141,00	314,12	39,82	.../25-1-2016
14	12/2/2016	.....	246,40	495,51	57,29	.../12-2-2016
15	15/2/2016	.....	35,00	374,39	78,06	.../15-2-2016
16	22/2/2016	.....	561,00	1.458,76	206,48	.../22-1-2016
17	22/2/2016	.....	160,00	470,45	71,40	
18	29/2/2016	.....	77,40	211,88	30,93	.../29-2-2016
19	3/3/2016	.....	47,60	305,17	59,24	/3-3-2016
20	4/4/2016	.....	495,00	1.021,21	121,03	/4-4-2016
21	19/4/2016	.....	214,80	259,33	10,24	.../19-4-2016
22	9/5/2016	.....	210,00	558,90	80,25	.../9-5-2016
23	26/8/2016	.....	923,90	6.687,35	1.383,23	/26-8-2016
24	29/8/2016	.....	403,00	4.264,33	926,72	/29-8-2016
25	1/9/2016	.....	4,50	25,84	5,12	
26	5/9/2016	.....	420,00	2.593,39	521,61	
27	6/9/2016	.....	88,80	553,24	111,46	/6-9-2016

28	12/9/2016		60,00	423,28	87,19	/12-9-2016
29	20/10/2016	.....	394,00	2.900,99	601,68	/20-10-2016
30	24/11/2016	.....	102,00	711,41	146,26	/24-11-2016

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί της αμφισβήτησης των αποδιδόμενων σ' αυτόν παραβάσεων

Επειδή, στο άρθρο 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, στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « 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, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους 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 παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 10.07.2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης δεκάδες επιχειρηματίες στην Ελλάδα παραλάμβαναν εμπορεύματα για τα οποία είτε δεν εκδίδονταν καθόλου είτε εκδίδονταν ανακριβή (υποτιμολογημένα) τιμολόγια πώλησης. Πωλητής των ως άνω εμπορευμάτων ήταν ο, ο οποίος φερόμενος ως εισαγωγέας των εν λόγω εμπορευμάτων, εισήγαγε από την Τουρκία, προϊόντα με δηλωθείσα δασμολογητέα αξία υποπολλαπλάσια της πραγματικής. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, ο προσφεύγων με κωδικό παραλήπτη 408, όπως αυτός προέκυψε από την κατασχεθείσα ατζέντα, η οποία βρέθηκε στην έδρα της επιχείρησης του «.....», παρέλαβε προϊόντα χωρίς την έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων και συνεπώς είχε τη δυνατότητα να προβαίνει στη συνέχεια σε πωλήσεις με την έκδοση ανακριβών φορολογικών παραστατικών. Τα ως άνω πραγματικά περιστατικά, τα οποία προέκυψαν από την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου –

πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης αποδεικνύονται πλήρως, αφενός μεν από την κατασχεθείσα ατζέντα, στην οποία προσδίδεται ο κωδικός 408 τόσο στον προσφεύγοντα όσο και στην συνεργαζόμενη με αυτόν επιχείρηση «.....», αφετέρου δε από τα κιβωτολόγια και την κατάσταση λογαριασμού μεταφορικής εταιρίας, στα οποία συσχετίζεται αναλυτικώς ο κωδικός παραλήπτη 408 με παραλαβές εμπορευμάτων και αριθμούς διασαφήσεων, ενώ ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει το αντίθετο από τα διαλαμβανόμενα για αυτόν.

Επειδή, τόσο η από 10.07.2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, τα πορίσματα της οποίας υιοθετήθηκαν πλήρως από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, όσο και η από 6/6/2018 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη διαπίστωση της ανακρίβειας των επίδικων στοιχείων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 56/6/2018 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί της λανθασμένης νομικής βάσης των κυρώσεων

Φορολογική περίοδος 01.01.2014 – 31.12.2014 – σχετ. η υπ' αρ./6-6-2018 πράξη επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε1 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ» του Ν.4093/2012, με τις τροποποιήσεις του Ν.4223/2013:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση. ...

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να

είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων. ...

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία....»

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 5, 10 και 11 του άρθρου 6 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ): «5. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 αποδεικνύουν τις συναλλαγές με τη σύνταξη, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις παραγράφους 14 και 15 αυτού του άρθρου, τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται, τα στοιχεία των συμβαλλομένων καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου αυτού, για τα αγαθά που αγοράζουν από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. **Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το γεγονός γνωστοποιείται άμεσα από τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου σε Κεντρικές Υποδομές.**

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ.. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ..

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και προστίθεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής ή της αμοιβής».

Περαιτέρω στην **ΠΟΛ 1004/2013** ορίζεται ότι: «..Ειδικά στην περίπτωση άρνησης έκδοσης τιμολογίου ή ανακριβούς έκδοσης, από υπόχρεο, το γεγονός γνωστοποιείται άμεσα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου, σε Κεντρικές Υποδομές.

«Στο σημείο αυτό διευκρινίζονται και τα εξής:

α) Η γνωστοποίηση μπορεί να υποβάλλεται εγγράφως, εφόσον στο έγγραφο αυτό απεικονίζονται όλα τα αναγκαία στοιχεία και δεδομένα (συμβαλλόμενων και συναλλαγής). Επίσης η γνωστοποίηση μπορεί να υποβάλλεται από απόσταση (μέσω fax ή ηλεκτρονικά).

β) Δεν απαγορεύεται, αντί των αναφερόμενων ανωτέρω (περ. α), να συνεχίσει να εκδίδεται τιμολόγιο, το οποίο θα αποστέλλεται άμεσα στη Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

γ) **Για το χρόνο γνωστοποίησης** που ορίζεται ότι πρέπει να γίνεται άμεσα, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

γ1) Επί αγοράς αγαθών, τα οποία παραλαμβάνονται από τον αγοραστή χωρίς να συνοδεύονται με το Δελτίο Αποστολής του υπόχρεου προμηθευτή, οι διαδικασίες γνωστοποίησης γίνονται άμεσα (με την παραλαβή).

γ2) Επί λήψης υπηρεσιών, με την παρέλευση του χρόνου έκδοσης τιμολογίου από τον υπόχρεο (ολοκλήρωση παροχής υπηρεσιών κ.λπ.).

γ3) Επί λήψης ανακριβούς τιμολογίου, με τη λήψη του τιμολογίου.

Για τη διευκόλυνση των υπόχρεων στις ως άνω περιπτώσεις (π.χ. παραλαβή αγαθών εκτός ωραρίου λειτουργίας, δυσκολία καταμέτρησης λόγω μεγάλων ποσοτήτων κ.λπ.), παρέχεται δυνατότητα η σχετική γνωστοποίηση να υποβάλλεται, το αργότερο, εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης ημέρας από αυτή που συνέτρεξε το γεγονός».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' του Ν. 4174/2013: «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: α) **δεν υποβάλλει** ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή **υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα** ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου».

Περαιτέρω στην παρ. 2 ορίζεται: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1** και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου αγοράς εκ μέρους του αγοραστή, σε περίπτωση αρνήσεως του πωλητή να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης ή εκδίδει ανακριβές τιμολόγιο, ωστόσο ο αγοραστής **υποχρεούται να γνωστοποιήσει** άμεσα το γεγονός τούτο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 5 του Ν. 4093/2012 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 δεν υπέβαλε σε δεκαεννιά (19) περιπτώσεις, σύμφωνα με τους διορθωμένους αναλυτικούς πίνακες διαφυγόντων φόρων ανά διασάφηση και είδος που μας απέστειλε η ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, που αφορά στην ανακριβή έκδοση έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων και στη μη ζήτηση – μη λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων για αγορές που πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση με ΑΦΜ Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, με την [ΠΟΛ. 1252/2015](#) απόφαση, με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013, [άρθρα 53](#) , [54](#) , [55](#) , [56](#) , [57](#) , [58](#) , [59](#) , [60](#) , [61](#) και [62](#)), ορίζεται :

«ι) Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο (άρθρο 54 παρ.3).

Στην περίπτωση που, εντός πενταετίας από την έκδοση αρχικής πράξης επιβολής προστίμου για παράβαση του [άρθρου 54 παρ.1](#), διαπιστωθεί στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου η εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης επιβάλλεται το διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου και σε διάπραξη εκ νέου της ίδιας παράβασης το τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου ([άρθρο 54 παρ. 3](#)). Εάν μέχρι την εκ νέου διάπραξη έχουν ισχύσει ευνοϊκότερες διατάξεις, επιβάλλεται, κατά περίπτωση, το διπλάσιο ή το τετραπλάσιο του οφειλομένου προστίμου με βάση τις ευνοϊκότερες διατάξεις. Επανάληψη της ίδιας παράβασης (και όχι απλώς παράβασης που εμπίπτει στην ίδια περίπτωση της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#)), για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, θεωρείται η διαπίστωση της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας, στο πλαίσιο διαφορετικού ελέγχου και εφόσον έχει ήδη εκδοθεί η αρχική πράξη. Έτσι για παράδειγμα δεν αποτελεί ίδια παράβαση η εκπρόθεσμη ή ανακριβής υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα όταν οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται δυνάμει διαφορετικών διατάξεων νόμου ή κανονιστικών πράξεων (λ.χ. δεν θεωρείται ίδια παράβαση η μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη μη υποβολή τριμηνιαίας κατάστασης συμφωνητικών).

Επίσης, ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης η', που αφορούν την [παρ. 1 του άρθρου 13](#), εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης εφόσον διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο και για διαφορετική χρήση.

Επίσης, νοείται επανάληψη παράβασης μη διαφύλαξης, σε κάθε περίπτωση, που αυτή αφορά διαφορετικό βιβλίο ή στοιχείο.

Τα πρόστιμα της παραγράφου αυτής επιβάλλονται μόνο εφόσον η αρχική παράβαση έχει διαπραχθεί μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ.»

Επειδή εν προκειμένω η παράβαση της μη γνωστοποίησης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή, της έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου, επισύρει τις διατάξεις της παραγράφου 1 περ. α' και 2 περ. α' του άρθρου 54 του Ν.4174/2014, ενώ η παράβαση της μη έκδοσης λιανικής πώλησης, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρ./2015 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 περ. θ' και 2 περ. γ' του άρθρου 54 του αυτού νόμου και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα υποτροπής στην ίδια παράβαση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων, κατά το μέρος που αφορά στην επιβολή προστίμου λόγω υποτροπής στην ίδια παράβαση γίνεται αποδεκτός.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης νομικής βάσης, στην οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη με αρ./6-6-2018 γίνεται αποδεκτός και το ποσό του προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014 – 31.12.2014 πρέπει να περιοριστεί στο ποσό των $19 \times 100,00 \text{ €} = 1.900,00 \text{ €}$.

Φορολογική περίοδος 01.01.2015 – 16.10.2015 – σχετ. η υπ' αρ./6-6-2018 πράξη επιβολής προστίμου

Επειδή στις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) περί "ΕΛΠ" ορίζεται ότι:

Άρθρο 1. Πεδίο εφαρμογής

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του Ν. [4270/2014](#) (Α' 143) οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980 (Α' 283).

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του Ν. [4270/2014](#) εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του [Π.Δ. 1123/1980](#).

Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

..3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

..5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας,

σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

..12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημιές.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.

Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

Επειδή στις διατάξεις των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) και ισχύει από **1-1-2015 και μετά**, ορίζεται ότι: «11. **Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκεινται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου**», ενώ στην παρ. 10 ορίζεται ότι: «10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του

παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, **εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής.** Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.
- γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.
- ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.
- στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων».

Επειδή σε περίπτωση άρνησης του πωλητή να εκδώσει τιμολόγιο ή εκδώσει ανακριβές τιμολόγιο για πώληση αγαθών ή υπηρεσιών ο αγοραστής οφείλει, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, να εκδώσει σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής, το οποίο δεν βαρύνεται με ΦΠΑ ή χαρτόσημο σύμφωνα με την § 135 της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Ν. 1642/86-ΦΠΑ Π. 4336/3162 Εγκ. 10/10-7-1987 και την ΠΟΛ1026/2018.

Επειδή στις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν μέχρι τις 16-10-2015, ήτοι μέχρι την κατάργηση αυτής με το Ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «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.»**

Επειδή στην περ. γ' της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:**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 και **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».

Επειδή ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά παράβαση του άρθρου 8 παρ. 10 και παρ. 11 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 δεν εξέδωσε σε επτά (7) περιπτώσεις σχετικά παραστατικά που αφορούν στην ανακριβή έκδοση τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων και στη μη ζήτηση – μη λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων για αγορές που πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση - ΑΦΜ, σύμφωνα με τους διορθωμένους αναλυτικούς πίνακες διαφυγόντων φόρων ανά διασάφηση και είδος που μας απέστειλε η ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης και επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2015 – 16.10.2015, το ποσό του προστίμου διαμορφώνεται ως εξής : $7 \times 250,00 \text{ €} = 1.750,00 \text{ €}$.

Επειδή, σε προγενέστερο έλεγχο είχε επιβληθεί στον προσφεύγοντα, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, πρόστιμο 250 € και εκδόθηκε η με αρ./2015 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε το πρόστιμο στο διπλάσιο, λόγω υποτροπής στην ίδια παράβαση εντός πενταετίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων, κατά το μέρος που αφορά στην επιβολή προστίμου λόγω υποτροπής στην ίδια παράβαση δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ και την **τροποποίηση** της υπ' αρ./**6-6-2018** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αρ./**6-6-2018** πράξης επιβολής προστίμου φορολογική περιόδου 01.01.2015 – 16.10.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΡΑΞΗ ...../6-6-2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογικό έτος 2014	17.500,00 €	1.900,00 €

ΠΡΑΞΗ ...../6-6-2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογικό έτος 13.02.2015 – 03.09.2015	9.500,00 €	1.750,00 Χ2 = 3.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.