



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

15/03/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 916

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από **26.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας-ΑΦΜ με έδρα στον κατά α) της με αριθ./**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 β) της με αριθ./**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α) με αριθμό/**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 και β) την με αριθ./**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ)

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **26.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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:

A) Με την υπ' αριθ. /**24.10.2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 12,40 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 13% (10,00+2,40€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

B) Με την με αριθ. /**24.10.2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2017, λόγω μη έκδοσης τεσσάρων (4) Α.Π.Υ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Οι παραπάνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 07/09/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ (Αυτοτελές Τμήμα Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση, κατόπιν της υπ' αριθμό /18.09.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

Σύμφωνα με την από 07.09.2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου, που έλαβε χώρα την 11.07.2018 ημέρα Τετάρτη και ώρα 11.00 π.μ, στην έδρα της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε -εκδώσει αμέσως με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (μελέτης ρύθμισης αυθαίρετων) τέσσερες (4) Α.Π.Υ για την φορολογική περίοδο 2017 συνολικής αξίας 322,40€ και μία (1) Α.Π.Υ για την φορολογική περίοδο 2018 συνολικής αξίας 12,40€, ήτοι επί συνόλω πέντε (5) Α.Π.Υ συνολικής αξίας 334,80 €, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.8 παρ.1, 12 παρ.1,8 και 13 περ.α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) και όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 παρ.1 του ν.4410/2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση η τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ προβάλλοντας τους εξής λόγους::

«Η έκδοση δύο πράξεων επιβολής προστίμου και η επιβολή δύο (2) προστίμων ποσού 250€ έκαστου τυγχάνει μη νόμιμη καθότι στο αρ.58α του Ν.4174/13 προβλέπεται η επιβολή προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ποσού κατ'ελάχιστο 250€, αθροιστικά ανά φορολογικό. Στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε σε βάρος μου φορολογικός έλεγχος την 11/7/2018 και η με αρ. ΣΔΕ /11-7-2018 έκθεση μερικού ελέγχου με την οποία

διαπιστώθηκε η μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου Α.Λ.Π (σύμφωνα με την πράξη επιβολής προστίμου και στην πραγματικότητα Α.Π.Υ) με ημερομηνία 31-1-2018 και τεσσάρων (4) Α.Π.Υ με ημερομηνίες 12-4/3-10-2017. Κατόπιν αυτών εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ Πύργου οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για καθεμιά από της ως άνω παραβάσεις και επιβλήθηκαν δύο(2) πρόστιμα ποσού 250€ έκαστο.

Με βάση όσα προαναφέρθηκαν, δεδομένης της διαπίστωσης των ως άνω παραβάσεων στα πλαίσια ενός, του ίδιου φορολογικού ελέγχου, έπρεπε να εκδοθεί μία πράξη επιβολής προστίμου και να μας επιβληθεί ένα πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014 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.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 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.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

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

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό

(50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

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

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

2.....3.....4.....

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1112/2016** Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013» του κατατεθέντος στην Βουλή των Ελλήνων προς ψήφιση σχεδίου νόμου «Τροποποιήσεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα» ορίζεται ότι :

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η [παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α](#) του ν. [4174/2013](#) και προβλέπεται **πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο**, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

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

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

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.
Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων του αρθ.58^Α έχουν ισχύ από 25.07.2016

Επειδή, στην από 07.09.2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ στο Κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρεται ότι:
Από τον επιτόπιο έλεγχο στην επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι μεταξύ άλλων είχε παράσχει υπηρεσίες μελέτης ρύθμισης αυθαίρετων σε πέντε (5) πελάτες της με τα κάτωθι στοιχεία:

Α. Στη φορολογική περίοδο 2017:

1. βάσει αντίστοιχων βεβαιώσεων μηχανικού του άρθρου 3 του Ν.4178/2013 που είχε συντάξει, παραδώσει και υποβάλει τη με αριθμό/03.07/2017. δήλωση στο ΤΕΕ με: αξία 5.00€. πλέον ΦΠΑ 24% κατά δήλωση του.
2. βάσει αντίστοιχων βεβαιώσεων μηχανικού του άρθρου 3 του Ν. 4178 /201 3 που είχε συντάξει, παραδώσει και υποβάλει τη με αριθμό/03/07/2017. δήλωση, στο ΤΕΕ μέ αξία 5.00€. πλέον ΦΠΑ 24% κατά δήλωση του.
3. βάσει αντίστοιχων βεβαιώσεων μηχανικού του άρθρου 3 του Ν. 4178/2013 που είχε συντάξει, παραδώσει και υποβάλει τη με αριθμό/12/04/2017. δήλωση στο ΤΕΕ με αξία 150.00€. πλέον ΦΠΑ 24% κατά δήλωση του.
4. βάσει αντίστοιχων·βεβαιώσεων μηχανικού του άρθρου 3 του Ν.4178/2013 που είχε συντάξει, παραδώσει και υποβάλει τη με αριθμό/03/10/2017. δήλωση στο ΤΕΕ με αξία 100.00€. πλέον ΦΠΑ 24% κατά δήλωση του.

Β. Στη φορολογική περίοδο 2018: .

- 1) βάσει αντίστοιχων βεβαιώσεων μηχανικού τον άρθρου 3 του Ν.4495/2017 που είχε συντάξει, παραδώσει και υποβάλει τη με αριθμό/31.01.2018 δήλωση στο ΤΕΕ με αξία 10,00 €πλέον ΦΠΑ 24% κατά δήλωση του.

Επειδή ως αναφέρεται, στην από 11/10/2018 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στο Κεφ. «ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» καταλογίζουν την ακόλουθη παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων στο φορολογικό έτος 2018 ως εξής:

Φορ/κός Έτος	Φορολογική περίοδος	Περιγραφή	Πλήθος
2017. 2018	01/01/2017 31/12/2018	Μη έκδοση (5) πέντε παραστατικών, τιμολογίων ή αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου εσόδου, συνολικής αξίας (με ΦΠΑ) 270,006 κατά παράβαση των οιατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π). σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου, Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α ίου ν. 4174/13 όπως ισχύει.	5

Επειδή από την ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις α) η με αριθ./2018 για την φορολογ.περίοδο 2018 και β) η με αριθ./2018 για την φορολογ. περίοδο 2017 με τις οποίες επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00€ με την καθεμία, με αιτιολογία τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8,10,12,14, των Ε.Λ.Π και του αρ. 13 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Επειδή, εν προκειμένω τόσο από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρ. 58Α του ν. 4174/2013 όσο και από την έκθεση ελέγχου των ελεγκτών γίνεται λόγος για μία παράβαση για τον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή η έκθεση ελέγχου αποτελεί το συστατικό στοιχείο στο οποίο εδράζεται η έκδοση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή, η έκδοση των δύο προσβαλλόμενων πράξεων (μία ανά φορολογική χρήση) δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2018.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι φορολογικές εν γένει διατάξεις οι οποίες οριοθετούν το φορολογικό υποκείμενο είναι αυστηρού δικαίου και ως εκ τούτου στενά ερμηνευτές, με αποτέλεσμα η διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων, αποκλεισμένης της διασταλτικής ερμηνείας ή της ανάλογης εφαρμογής (ΣΤΕ 2312/1992).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αρ./26.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας -ΑΦΜως εξής:

α) Την ακύρωση της υπ'αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 και

β) Την τροποποίηση της/2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018 ως προς το πλήθος των παραβάσεων, ως προς την αξία συναλλαγής και ως προς την αξία ΦΠΑ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Φ.Δ (φορολογικό έτος 2018)

ΕΙΔΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛ.ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝΤ	ΠΛΗΘΟΣ
Α.Π.Υ	/3.10.2017	322,40€	260,70	62,40	50%	4
ΑΠΥ	31.01.2018	12,40€	10,00	2,40	50%	1
	ΣΥΝΟΛΟ		270,00€	64,80€	50%	5

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013: 270,00 χ(Φ.Π.Α 24%)64,80 χ50%= 32,4€. >250,00 **=250,00€.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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 .