



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 865

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 και την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 ποσού **250,00 ευρώ**, λόγω μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού στοιχείου (Απόδειξης Λιανικής Πώλησης) για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (μη έκδοση Α.Λ.Σ. από Φ.Η.Μ. την01.2018 αξίας 3,00 € με καθαρή αξία 2,42 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 0,58 €).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 συνολικού ποσού **3.100,00 ευρώ**, λόγω: α) μη δήλωσης στο τμήμα μητρώου της φορολογικής αρχής της άσκησης δραστηριότητας επιχειρηματικού περιεχομένου (καφενείου – ψησταριάς) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4174/2013, δη πρόστιμο 100,00 € βάσει του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και 54 παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013,

β) μη χρήσης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014, δη πρόστιμο 500,00 € βάσει του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ια' και 54 παρ. 2 περ στ' του ν. 4174/2013,

γ) μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του (μη τήρηση βιβλίων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1, 2 και 3 του ν. 4308/2014, δη πρόστιμο 2.500,00 € βάσει του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και 54 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από/10/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Δεν υφίσταται ζώσα ατομική επιχείρηση αλλά αντιθέτως πρόκειται για μία ανενεργή επιχείρηση η οποία έχει μετατραπεί νόμιμα σε χώρο κύριας χρήσης. Η μη δήλωση στο μητρώο της άσκησης δραστηριότητας επιχειρηματικού περιεχομένου (καφενείου – ψησταριάς), η μη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, η μη τήρηση βιβλίων και η μη έκδοση απόδειξης λιανικής για τις δύο μπίρες που έπινε με τον οικογενειακό του φίλο δεν στοιχειοθετούν παράβαση, από τη στιγμή που δεν υφίσταται πλέον ατομική επιχείρηση σε κανονική λειτουργία.

- 2) Η εξουσιαστική ενέργεια της Δημόσιας Διοίκησης δεν έχει έρεισμα στο νόμο και άρα αντίκειται ολοφάνερα στην αρχή της νομιμότητας. Επιπρόσθετες αρχές που διέπουν την δράση της Δημόσιας Διοίκησης, είναι η αρχή της καλής πίστης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «**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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 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 το άρθρο 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013, ως ίσχυε στις 13.01.2018, 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: **α)** δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ... **η)** δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. ... **ια)** εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, ...

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, ... **ε)** δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 **στ)** πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1, ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α 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. 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. ...»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 ορίζεται ότι: «...**1.** Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.» Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1026/2018 ορίζεται ότι: «Γ. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση ή με τη χρήση μη εγκεκριμένου ΦΗΜ (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ια' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016)

Για παραβάσεις που αφορούν την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρησιμοποίηση εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών ΦΗΜ, καθώς και την έκδοση από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό, οι οποίες διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016, δηλαδή 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως πλήθους αυτών. Επιπρόσθετα και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα, διευκρινίζεται ότι η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό δεν εμπίπτει στην εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων. Η περίπτωση αυτή δεν κατονομάζεται στις περιπτώσεις των παραβάσεων, που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, για την επιβολή των σχετικών κυρώσεων.»

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, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από10.2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ (στην οποία εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις), στις/01/2018 διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αριθμ.01.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι την01.2018 ημέρα Σάββατο και ώρα οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ εισήλθαν στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, η οποία ήταν σε κανονική λειτουργία, οργανωμένη με πλήρη εξοπλισμό Καφενείου – Ταβέρνας και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε ένα (1) τραπέζι με έναν (1) πελάτη, το οποίο είχε σερβιριστεί με δύο (2) μπύρες δεν είχε εκδοθεί απόδειξη λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας τρία ευρώ (3,00 €). Η ατομική επιχείρηση δεν τηρούσε βιβλία, δεν υπήρχε Φ.Τ.Μ., δεν είχε εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο της Δ.Ο.Υ. και κατ' επέκταση δεν έκανε έναρξη εργασιών στο σύστημα TAXIS.

Βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων:

α) δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών άσκησης δραστηριότητας επιχειρηματικού περιεχομένου (καφενείο – ψησταριά) στο φορολογικό μητρώο της Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και 54 παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013,

β) δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του (μη τήρηση βιβλίων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1, 2 και 3 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και 54 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013,

γ) δεν χρησιμοποίησε φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ια' και 54 παρ. 2 περ. στ' του ν. 4174/2013,

δ) δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (μη έκδοση Α.Λ.Σ. από Φ.Η.Μ. την01.2018 αξίας 3,00 € με καθαρή αξία 2,42 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 0,58 €) που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013.

Επειδή, στην από10.2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων και αυτά παρατίθενται εμπεριστατωμένα, συνεπώς απορρίπτεται ως έωλος και αναπόδεικτος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για μία ανενεργή επιχείρηση η οποία έχει μετατραπεί νόμιμα σε χώρο κύριας χρήσης.

Περαιτέρω όμως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν είναι δυνατόν να υπαχθούν τα πραγματικά περιστατικά στις επικαλούμενες από τον έλεγχο διατάξεις παραβάσεις γίνεται εν μέρει αποδεκτός όσον αφορά την καταλογισθείσα παράβαση της μη χρήσης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (βάσει των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014), που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ια' και 54 παρ. 2 περ. στ' του ν. 4174/2013 (εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές) καθόσον στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο να έχει εκδώσει κάποιο φορολογικό στοιχείο. Ως προς τις λοιπές καταλογισθείσες παραβάσεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013,

β) την τροποποίηση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ.

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 58Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο	250,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	3.100,00€	2.600,00€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.