



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 08-09-2020

Αριθμός Απόφασης **1700**

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 υπ' αριθμόν 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/23-04-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, κατά:

α) Της από 25.2.2020 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης άρθρου 13^Α παρ. 1 & 8, ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019,

β) της από 25.2.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54, ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019

γ) της από 25.2.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1, ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) την από 25.2.2020 και με αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019,

β) την από 25.2.2020 και με αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1, ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019,

γ) την από 25.2.2020 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης άρθρου 13^Α παρ. 1 & 8, ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 09-11-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-04-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. Με την από 25.2.2020 και με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περίπτ. στ΄ της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.

Η εν λόγω παράβαση καταλογίστηκε από την φορολογική αρχή επειδή, από τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ την 27-06-2019, στο, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δέκα έξι (16) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών, σε ισάριθμους μεμονωμένους πελάτες της – επιβάτες του σκάφους, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, για παροχή υπηρεσιών θαλάσσιας αναψυχής, συνολικής αξίας 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (Καθαρή Αξία 1.935,48€ + Φ.Π.Α. 24% 464.,52€).

Β. Με την από 25.2.2020 και με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54§3 του ιδίου νόμου, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση των ως άνω αναφερομένων δέκα έξι (16) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών, σε ισάριθμους μεμονωμένους πελάτες της – επιβάτες του σκάφους για παροχή υπηρεσιών θαλάσσιας αναψυχής.

Το πρόστιμο ίσο με (2Χ 250) 500,00€ επιβάλλεται διότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπότροπος προηγούμενης παράβασης φορολογικού έτους 2017.

Γ. Με την από 25.2.2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική χρηματική κύρωση της παραγρ. 1& 8 περ. β' του άρθρου 13^Α, ν./1997, ποσού 3.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2019 λόγω μη έκδοσης από την προσφεύγουσα εταιρεία των ως άνω αναφερομένων Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών).

Οι ως άνω αναφερόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στις από 09-11-2019 εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ : α), β) και γ)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των παραπάνω Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 12§1 και 7 του Ν. 4308/2014, καθόσον το εκδοθέν τιμολόγιο απεικονίζει το σύνολο της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών, με αποτέλεσμα να μην επέρχεται ζημία για το Δημόσιο.

Από το επιδειχθέν στον έλεγχο ναυλοσύμφωνο προκύπτει ότι αυτό είχε καταρτιστεί μεταξύ της πρώτης εκ των αναφερομένων στην λίστα επιβατών, έναντι συνολικού ναύλου 2.145,00€, καθόσον δεν υπάρχει διάταξη νόμου που να υπαγορεύει την αναγραφή όλων των ονομάτων των προσώπων που θα χρησιμοποιούσαν το σκάφος και των οποίων η συναίνεση συνάγεται σιωπηρώς. Το δε συμφωνηθέν τίμημα για τη ναύλωση του σκάφους ταυτίζεται με το αναγραφόμενο στην υπ' αριθμ./27.6.2019 απόδειξη λιανικών συναλλαγών εκδόσεως της προσφεύγουσας εταιρείας την ημέρα του ελέγχου. Ακόμα και αν δεν εκδόθηκαν τόσες αποδείξεις όσες και οι επιβάτες του σκάφους, τούτο ουδόλως μετέβαλε το συμφωνηθέν τίμημα και

κατ' επέκταση τη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α..

2) Ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι έπρεπε να εκδοθούν περισσότερες της μίας αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, αυτές θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί όχι για κάθε άτομο ξεχωριστά αλλά για κάθε παρέα/ ζευγάρι/ οικογένεια επιβατών.

3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες, εκδόθηκαν δε κατά των αρχών της χρηστής διοίκησης, της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς αυτή και της αρχής της αναλογικότητας.

Ως προς την α) από 25.2.2020 και με αριθμ. / 2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της περίπτ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, και β) την από 25.2.2020 και με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 2019.

Επειδή, στα άρθρα 12 παρ. 1, 7 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 12 § 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.

Άρθρο 12 § 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.

Άρθρο 13

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 «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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 «αγαθών,» 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 τις διατάξεις της περιπτ. ια΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, καθώς και της περιπτ. στ΄ της παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, όπως αυτό είχε προστεθεί με το άρθρο 40 παρ. 14 Ν. 4410/2016 και ίσχυε κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων :

Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

«ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό.».

.....

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

.....

στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια΄ και ιβ΄ της παραγράφου 1.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :
«Άρθρο 58Α - 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».

Επειδή, από την ως άνω αναφερόμενη οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, προκύπτει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στις επίμαχες παραβάσεις μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών.

Συγκεκριμένα στο Κεφάλαιο « Πραγματικά περιστατικά - Διαπιστώσεις Ελέγχου» της ως άνω έκθεσης αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στις 27/6/2019, ημέρα της εβδομάδος Πέμπτη και ώρα 14.45΄ οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, ελέγξαμε το με αρ. νηολογίου Πειραιά ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης, κατά την άφιξη του και πριν την αποβίβαση των ατόμων / πελατών που βρίσκονταν πάνω σε αυτό μετά από εκδρομή – περιήγηση και αφού κάναμε γνωστή την ιδιότητα μας και το είδος του ελέγχου, προβήκαμε σε καταμέτρηση των ατόμων ανά ομάδα/ παρέα σύμφωνα με τα πραγματικά γεγονότα και κατά ομολογία των ίδιων των πελατών. Από τα πραγματικά γεγονότα και από τα έγγραφα του σκάφους που μας επεδείχθησαν, όπως το ναυλοσύμφωνο και η λίστα επιβαινόντων διαπιστώσαμε τα εξής:

Α. Η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε δέκα έξι (16) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για εκδρομή περιήγηση ισάριθμων μεμονωμένων επιβατών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12,και 13 του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ..

Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013., όπως έχει αντικατασταθεί με το νόμο 4410/2016 (ΦΕΚ Α 141/3-8-2016) και ισχύει από τις 25-07-2016 και μετά.

Β. Όπως διαπιστώθηκε από τον επιτόπιο έλεγχο, γεγονός που προκύπτει και από το σύστημα *taxis* της υπηρεσίας, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ., όπως έχει υποχρέωση για τις υπηρεσίες που παρέχει (εκδρομές – τουριστικές θαλάσσιες περιηγήσεις), σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τη σχετική ΠΟΛ. 1002/2014.....»

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν κατέθεσε στον έλεγχο, αλλά ούτε και στην ενδικοφανή προσφυγή της (στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ή σε ηλεκτρονική μορφή) τα στοιχεία που επικαλείται (ναυλοσύμφωνο, απόδειξη λιανικών συναλλαγών) προκειμένου αυτά να αξιολογηθούν από την Υπηρεσία μας .

Επειδή, με τις διατάξεις της 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 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 παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι: α) από 25.2.2020 και με αριθμ. / 2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της περίπτ. στ΄ της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, και β) την από 25.2.2020 και με αριθμ. /2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 2019., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως προς τις πράξεις αυτές** .

Ως προς την από 25.2.2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγρ. 1& 8 περ. β' του άρθρου 13Α, ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει. 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, όμως σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης: «1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου

εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.

.....

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α` 170).

9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν.2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-04-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2019

A. Πρόστιμο του άρθρου 54 §2 στ' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Ποσό **500,00,00 €**

B. Πρόστιμο του άρθρου 58^A§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Συνολικό Ποσό **500,00 €**

Γ. Ειδική Χρηματική Κύρωση άρθρου 13^A§§1&8 του Ν. 2523/1997: Συνολικό Ποσό **3.500,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.