



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-07-2020

Αριθμός Απόφασης: 1269

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις:**

**α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

**β.** Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

**γ.** Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

**2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».**

**4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6<sup>ου</sup> άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.**

**5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... - **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., κατά: 1) της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, 2) της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου της Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους **2019** και 3) της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ....**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ..... - **Α.Φ.Μ. ....**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ....**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00 ΕΥΡΩ**, διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τρία (3) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε ο προσφεύγων και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 250,00 ΕΥΡΩ αναλύονται ως ακολούθως:

| Είδος στοιχείου                | Ημερ/νία | Αξία Συν/γής | Αξία Φ.Π.Α. | Συντελεστής | Σύνολο προστίμου   |
|--------------------------------|----------|--------------|-------------|-------------|--------------------|
| Α.Λ.Σ. / Α.Π.Υ.                | .....    | 180,00       | 34,84       | 50,00%      |                    |
| Α.Λ.Σ. / Α.Π.Υ.                | .....    | 240,00       | 46,45       | 50,00%      |                    |
| Α.Λ.Σ. / Α.Π.Υ.                | .....    | 240,00       | 46,45       | 50,00%      |                    |
| <b>Συνολικό ποσό προστίμου</b> |          |              |             |             | <b>250,00 ΕΥΡΩ</b> |

Με τη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου της Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ....**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **1.500,00 ΕΥΡΩ**, διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 532,26 ΕΥΡΩ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 8, του άρθρου 13Α παρ.1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύει μετά την προσθήκη του άρθρου 47 του Ν.4465/2017, σύμφωνα με τα οριζόμενα του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 13 Α του Ν.2523/1997, καθώς η επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία των υπόχρεων του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1074/2017.

Με τη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **500,00 ΕΥΡΩ**, διότι διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν προέβη σε χρήση Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ.8 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1002/2015, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1023/2015 και την ΠΟΛ.1095/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1, περ. ια του Ν.4174/2013, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2, περ. στ, του Ν.4174/2013.

Ο έλεγχος βάσει των πορισμάτων του οποίου εκδόθηκαν οι προβαλλόμενες πράξεις διενεργήθηκε από υπαλλήλους της **Δ.Ο.Υ.** ....., οι οποίοι συνέταξαν την από ..... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] και την από ..... Έκθεση Ελέγχου Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης [Άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997 (Ν.4465/2017 άρθρο 47)]. Όπως αναφέρεται στις προαναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου οι ελεγκτές, δυνάμει της υπ. αριθ. .... εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ως άνω **Δ.Ο.Υ.**, την ....., ημέρα ..... και ώρα ....., διενήργησαν επιτόπιο έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος και αφού επιδείξανε την εντολή ελέγχου προβήκανε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις από τις οποίες προέκυψαν τα ακόλουθα: Κατά την ώρα του ελέγχου βρέθηκαν και παρελήφθησαν από το γραφείο της επιχείρησης τρία αντίγραφα πληρωμής μέσω POS με αριθμό πακέτου .....όπως καταγράφονται παρακάτω: 1) ..... αξίας 180 ΕΥΡΩ, 2) ..... αξίας 240 ΕΥΡΩ και 3) ..... αξίας 240 ΕΥΡΩ, τα οποία είχε λάβει από τρεις πελάτες στους οποίους είχε παράσχει υπηρεσίες εκμάθησης κατάδυσης – περιήγησης, κατά δήλωση του προσφεύγοντος, χωρίς να εκδώσει τις αντίστοιχες Α.Λ.Σ. – Α.Π.Υ. από το χειρόγραφο και θεωρημένο μπλοκ Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών που τηρούσε η επιχείρηση, κατά παράβαση των διατάξεων 8, 12 και 13 περ. β' του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Επίσης, στο χώρο της επιχείρησης βρισκόταν πλήθος ειδών (στολές κατάδυσης – βατραχοπέδιλα – μάσκες κλπ) όπου σε ερώτηση του ελέγχου προς τον προσφεύγοντα εάν τα έχει και προς πώληση τους απάντησε ότι πέρα από ενοικίαση προβαίνει και σε πώληση αυτών. Για την πώληση των αγαθών ο έλεγχος επισημαίνει ότι ο προσφεύγων θα έπρεπε να εκδίδει Α.Λ.Σ. από Φ.Τ.Μ. όπως είχε υποχρέωση βάσει του άρθρου 12 παρ. 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1002/2015, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1023/2015 και την ΠΟΛ.1069/2015. Τέλος, στις εκθέσεις ελέγχου ο έλεγχος επισημαίνει ότι οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997 όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν.4465/2017 και της ΠΟΛ.1102/2017.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, για τους παρακάτω λόγους:

1. Τα υπό εξέταση τρία ποσά που εισέπραξε μέσω POS δεν αφορούσαν ποσά που είχε λάβει από τρεις πελάτες στους οποίους είχε παράσχει υπηρεσίες εκμάθησης κατάδυσης – περιήγησης, όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος, αλλά τα ποσά αυτά αφορούσαν προκαταβολή πελατών του που είχε λάβει για τη συμμετοχή τους για ένα εκπαιδευτικό πρόγραμμα κατάρτισης με σκοπό την ομαδική θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση αυτοδυνάμει, προκειμένου αυτοί να αποκτήσουν τις απαραίτητες γνώσεις και τεχνικές που απαιτούνται για την επαγγελματική τους εξέλιξη ή την ερασιτεχνική τους κατάρτιση σε σχέση με τις καταδύσεις. Η χρονική διάρκεια του προγράμματος αυτού ανερχόταν σε .... μέρες περίπου, με έναρξη την ..... και λήξη την ....., χωρίς να υπολογίζονται τυχόν ενδιάμεσες καθυστερήσεις, λόγω καιρικών συνθηκών ή αιφνίδιας ασθένειας. Σύμφωνα δε με το Εγχειρίδιο Ερωτήσεων – Απαντήσεων της Α.Α.Δ.Ε. (Ιούνιος 2018) στην ερώτηση Νο 23 αναφέρει ότι σε περίπτωση λήψης προκαταβολής για μία υπηρεσία δε γεννάται υποχρέωση έκδοσης Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.), αλλά εκδίδεται απλή Απόδειξη Είσπραξης και στη συνέχεια η Α.Λ.Σ.. Ο ίδιος δε θεώρησε ότι δε χρειαζόταν να εκδώσει για τις συναλλαγές αυτές απλή Απόδειξη Είσπραξης, καθώς κατά τη γνώμη του η πληρωμή τους έγινε μέσω POS και το τραπεζικό παραστατικό που εκδίδεται έχει θέση απλής Απόδειξης Είσπραξης.
2. Εφόσον δεν διέπραξε την παράβαση της μη έκδοσης τριών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών εκμάθησης καταδύσεων, θα πρέπει να ακυρωθεί και η συναφής με την παράβαση αυτή ειδική χρηματική κύρωση της παρ. 8 του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997.
3. Ποτέ δεν ασχολήθηκε με τη λιανική πώληση και οι στολές και ο λοιπός καταδυτικός εξοπλισμός ήταν ελαφρά μεταχειρισμένος, διότι ήταν για τους μαθητές. Η παράβαση για πωλήσεις λιανικής δεν τεκμηριώνεται από την έκθεση ελέγχου και δεν συνδέεται με συγκεκριμένη πώληση, συγκεκριμένη μέρα, ώρα και πελάτη.

Αναφορικά με τη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου της Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Επειδή**, στην παρ. 1 του άρθρου 63 του **N. 4174/2013** ορίζεται ότι: «.....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».

**Επειδή**, στην περ. δ', της παρ. 2 του άρθρου 6 του **N.2717/1999** (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «2. Η εκδίκαση: .... δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ' , δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως. Οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 (Α' 179), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 του ν. 3900/2010 (Α' 213), εφαρμόζονται για την εκδίκαση των προσφυγών αυτών».

**Επειδή**, στην παρ. 9 του άρθρου 13 του **N. 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.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκησή της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευσή της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί».

**Επειδή**, στην παρ. 9 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων 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».

**Επειδή**, η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου της Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ....**, επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13<sup>Α</sup> παρ. 1 και 8 του Ν.2523/1997 και σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προσβάλλεται κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης, συνεπώς απαραδέκτως ασκήθηκε η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή για την πράξη αυτή.

### **Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 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**, 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:

.....

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.

.....

#### **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

προκυπτόντων 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....

#### **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.....

#### **Άρθρο 11. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου**

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

#### **Άρθρο 12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών**

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....

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

#### **Άρθρο 13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης**

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 το άρθρο 13 της ΠΟΛ.1003/2014 (όπως τροποποιήθηκε με την [ΠΟΛ.1024/21.1.2015](#), τη [Λογιστική Οδηγία](#) εφαρμογής του νόμου [4308/2014](#) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» και τη [ΠΟΛ.1261/3.12.2015](#)) ορίζεται ότι: «13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)]. 13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής. 13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών. 13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Τέτοιες περιπτώσεις είναι, μεταξύ άλλων, τα εισιτήρια θεαμάτων, τα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων κ.λπ. Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο...13.1.6 Για την περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής (τεχνικού) έργου της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.), ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην παράγραφο 2 του άρθρου 11 του παρόντος νόμου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 11 της ΠΟΛ.1003/2014 (όπως τροποποιήθηκε με την [ΠΟΛ.1024/21.1.2015](#), τη [Λογιστική Οδηγία](#) εφαρμογής του νόμου [4308/2014](#) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» και τη [ΠΟΛ.1261/3.12.2015](#)) ορίζεται ότι: «11.2.4 Διευκρινίζεται ότι για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, παροχή υπηρεσιών τήρησης λογιστικών αρχείων από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.) το κρίσιμο στοιχείο είναι το εάν ο πωλητής, βάσει σύμβασης ή της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής δύναται να απαιτήσει / διεκδικήσει πληρωμή για το μέρος των αγαθών ή υπηρεσιών που έχει προσφέρει ή το έργο που έχει παράξει. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών ή κατασκευής έργου δεν διαφοροποιείται από το γεγονός ότι η έναρξη της παροχής ή κατασκευής μπορεί να ξεκίνησε πριν το τέλος της ετήσιας (διαχειριστικής) περιόδου και συνεχίσθηκε στην επόμενη. Η αναφορά στο νόμο σε «μέρος της αμοιβής που καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί», υποδηλώνει ότι, βάσει της

σχετικής σύμβασης (προφορικής ή έγγραφης) των δύο μερών, γίνεται δεκτή τμηματική ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Η περίπτωση αυτή δεν πρέπει να συγχέεται με την περίπτωση στην οποία:

- α) έχει συμφωνηθεί να καταβάλλεται χωρίς να συνδέεται με την πρόοδο της παροχής υπηρεσίας ή του έργου, στην έναρξη ή στη διάρκεια της σχετικής περιόδου, ποσό ή ποσά έναντι του συνολικού τιμήματος (προκαταβολή), ακόμη και μέχρι πλήρους εξόφλησης του τιμήματος, και
- β) έχει συμφωνηθεί ότι η υπηρεσία ή το έργο ολοκληρώνεται στο τέλος της σχετικής περιόδου».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (Απόδειξη Είσπραξης - συμφωνητικό) που να αναγράφει ότι τα υπό εξέταση ποσά που εισέπραξε αφορούσαν ποσό προκαταβολής για υπηρεσίες που θα παρέχονταν σε μελλοντικό χρόνο, από ποια άτομα εισέπραξε τα ποσά αυτά, ποιο ήταν το κόστος του προγράμματος για τον καθένα συμμετέχοντα και ποιος ήταν ο προγραμματισμός για την εξόφληση του. Δεδομένου δε ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε στις ....., ήτοι μετά την έναρξη του σεμιναρίου που είχε προγραμματιστεί για το διάστημα ..... – ..... και τα υπό εξέταση ποσά εισπράχθηκαν στις ....., ..... και ....., ο προσφεύγων θα έπρεπε να έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία για τα ποσά αυτά, τα οποία δύο μέρες πριν την ολοκλήρωση του προγράμματος δύσκολα θα μπορούσαν να θεωρηθούν προκαταβολές. Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ποσά αυτά ήταν προκαταβολές είναι παντελώς αστήρικτος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να γίνει αποδεκτός.

#### **Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό**

**Επειδή**, με το 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**, με το άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

**Επειδή**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής) Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μία διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου.

**Επειδή**, με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016 κρίθηκε ότι η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώντας τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).

**Επειδή**, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου, τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

**Επειδή**, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ.

144). Η αιτιολογία είναι ειδική, όταν δεν είναι γενική και αόριστη, αλλά αναφέρεται σε συγκεκριμένα δεδομένα συγκεκριμένης υπόθεσης, αφού μάλιστα εξεταστούν όλα τα δεδομένα της συγκεκριμένης υπόθεσης (Ι. Κατράς, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σελ. 321).

**Επειδή**, ο προσφεύγων στις δραστηριότητες της επιχείρησης του δεν είχε δηλώσει λιανικές πωλήσεις καταδυτικού εξοπλισμού.

**Επειδή**, ο έλεγχος δεν παρείχε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι ο προσφεύγων διενεργούσε λιανικές πωλήσεις, ήτοι αποδεικτικά στοιχεία για συγκεκριμένες πωλήσεις, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες και συγκεκριμένες αξίες, αλλά για την έκδοση της σχετικής πράξης επιβολής προστίμου στηρίχθηκαν μόνο σε μία προφορική συνομιλία, στην οποία μπορεί να έγινε και κάποια παρανόηση, δεν τεκμηριώνεται η παράβαση βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**A)** Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ..../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... - **Α.Φ.Μ.** ..... ήτοι 1) την επικύρωση της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... και 2) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

**B)** Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ..../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... - **Α.Φ.Μ.** ..... ως προς την προσβολή της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου της Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13<sup>Α</sup> του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., **ως απαράδεκτης.**

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση με αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| <b>Φορολογικό έτος 2019</b> | <b>Απόφασης</b> |
| Πρόστιμο                    | 250,00          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>250,00</b>   |

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση με αρ. .... Πράξη Επιβολής Πρόστιμου Άρ. 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .... καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

|                             |                |                 |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Φορολογικό έτος 2019</b> | <b>Ελέγχου</b> | <b>Απόφασης</b> |
| Πρόστιμο                    | 500,00         | 0,00            |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>500,00</b>  | <b>0,00</b>     |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**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.