



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 05-05-2020

Αριθμός απόφασης: 824

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) και της Ε 2043 /2020.

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/11-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /24-

10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, β) της υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 και γ) της υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 - 16/10/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, β) την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 και γ) την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 - 16/10/2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, 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 υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **4.200,00€**, διότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων το έτος 2013 κατά παράβαση των άρθρων 1, 2, 4 της υπ. Ε1 του ν. 4093/2013. Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 περ. α' υπ. αβ' και παρ. 6 του ν. 2523/1997. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 200,00€ (= 600,00€/ 3).
- Μη έκδοση δεκαέξι (16) Α.Π.Υ. για Νομικές Υπηρεσίες που παρείχε σε δεκαέξι (16) πελάτες συνολικής αξίας 2.505,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6, 7 της υπ. Ε1 του ν. 4093/2012. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 περ. α' υπ. αβ' και παρ. 6 του ν. 2523/1997. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 4.000,00€ (= 1.800,00€ x 15).

β) Με την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **11.500,00€**, διότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μη έκδοση τριάντα έξι (36) Α.Π.Υ. για Νομικές Υπηρεσίες που παρείχε σε τριάντα έξι (36) πελάτες συνολικής αξίας 143,91€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6, 7 της υπ. Ε1 του ν. 4093/2012 & άρθ. 13 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθ. 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 με ανώτερο όριο το ποσό των 30.000€ ανά φορολογικό έτος πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4337/2015. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 9.000,00€ (= 250,00€ x 36).
- Μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων για το έτος 2014 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθ. 1, 3 & 5 του ν. 4308/2014 και του άρθ. 13 του ν. 4174/2013. Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθ. 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 2.500,00€.

γ) Με την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί

παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **2.750,00€**, διότι υπέπεσε στην εξής παράβαση:

- Μη έκδοση έντεκα (11) Α.Π.Υ. για Νομικές Υπηρεσίες που παρείχε σε έντεκα (11) πελάτες συνολικής αξίας 2.221,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3,5,8, 12, κεφ. Ε' του ν. 4308/2014 & του άρθ. 13 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθ. 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 με ανώτερο όριο το ποσό των 30.000€ ανά φορολογικό έτος πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4337/2015. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 2.750,00€ (= 250,00€ x 11).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 18-09-2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν. 4174/2013) καθώς και των ν. 4093/2012 & ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις μεταβατικές διατάξεις του ν. 4337/2015 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας α), β) και γ)

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση των με αριθ. / 08-05-2019 και / 08-05- 2019 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διενεργήθηκε στις 09-05-2019, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:30, μερικός επιτόπιος έλεγχος στην έδρα της οντότητας όπου ο προσφεύγων ασκούσε τη δραστηριότητά του, συνεπεία του με αριθ, ΕΜΠ/2017, ΕΜΠ/2017, ΔΙΠΑΕΕ Πληροφοριακού Δελτίου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013, του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) και των διατάξεων του Κώδικα Απεικόνισης φορολογικών Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) ν. 4093/2012 και του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις μεταβατικές διατάξεις του ν. 4337/2015, όπως ισχύουν κατά περίπτωση. Από τον ως άνω έλεγχο διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη τήρησης βιβλίων και μη έκδοσης στοιχείων για τα έτη 2013-2019 που επισύρουν κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 αλλά και του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997.

Στις 09-05-2019 συντάχθηκαν α) οι Προσωρινοί Προσδιορισμοί Προστίμων και β) το με αριθ./09-05-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου / Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 & άρθρο 6 Ν. 2690/99) με το οποίο ο προσφεύγων κλήθηκε όπως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου / Κλήση σε ακρόαση, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. πρωτ./29-05-2019 έγγραφό του προβάλλοντας τους ισχυρισμούς του. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις του προσφεύγοντος προέβη στη σύνταξη της από 18-09-2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου και στον καταλογισμό των επίδικων προστίμων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εν μέρει ακύρωση και την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έχει γίνει εσφαλμένος υπολογισμός των προστίμων που του καταλογίστηκαν με τις υπ' αριθ./2019 και/2019 πράξεις επιβολής προστίμου διότι προσμετρήθηκαν κακώς i) τα τετραπλότυπα είσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου Ναυπλίου που εκδόθηκαν στο όνομά του και ακυρώθηκαν και ii) οι πράξεις ακύρωσης των άνω τετραπλοτύπων. Ειδικότερα αναφέρει ότι για το έτος 2013 έπρεπε να καταλογιστούν 14 περιπτώσεις μη έκδοσης (οι οποίες είναι κάτω από την οροφή των 15 παραβάσεων του ν. 2523/1997 αντί των τελικώς καταλογισθείσων 16 παραβάσεων και για το έτος 2014 το σύνολο των έγκυρων τετραπλοτύπων είναι 24 και όχι 36 όπως υπολόγισε ο έλεγχος. Ισχυρίζεται ότι σε περιπτώσεις αναβολής εκδίκασης των υποθέσεων οι διατάξεις περί έκδοσης Α.Π.Υ και των σχετικών πιστωτικών φορολογικών στοιχείων έχουν δυνητικό χαρακτήρα.
- Η υπ' αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου θα πρέπει να ακυρωθεί διότι αναφέρεται στην ίδια διαχειριστική περίοδο με την υπ' αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου την οποία αποδέχεται και δεν ζητά με την παρούσα προσφυγή να ακυρωθεί.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή

προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 της παρ. Ε1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι:

«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 ελεύθερο 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6 της παρ. Ε1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 της παρ. Ε1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π)** ορίζεται ότι:

«Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση

συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π)** 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 την **ΠΟΛ 1208/29-12-2010** διευκρινίζεται ότι:

«2.1. Έκδοση γραμματίων προεισπραξης δικηγορικών συλλόγων

Όταν για τη διενέργεια δικονομικών πράξεων ή την παράσταση του δικηγόρου σε συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται η έκδοση γραμματίου προεισπραξης της αμοιβής του, από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο, **η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται στο χρόνο της έκδοσης του γραμματίου**, δεδομένου ότι η προεισπραξη αυτή **συνιστά προαπαιτήση αμοιβής**, προκειμένου να παρασχεθούν οι δικηγορικές υπηρεσίες.

.....

8.1. Αναβολή εκδίκασης της υπόθεσης - Εκδιδόμενα στοιχεία

Όταν για διάφορους λόγους π.χ. αναβολή της συζήτησης της υπόθεσης, ματαιώση του συμβολαίου κ.λπ., θέμα που αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο π.χ. βεβαίωση της αναβολής από το δικαστήριο κ.λπ., **εφόσον ακυρώνεται το εκδοθέν γραμμάτιο προεισπραξης και έχει ήδη εκδοθεί η αντίστοιχη Α.Π.Υ.**, τότε: α) στους μεν επιτηδευματίες εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο, σύμφωνα με την παράγραφο 13 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., β) στους δε ιδιώτες, γίνεται δεκτό, να εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία, εκτός των λοιπών δεδομένων, αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη καθώς ο α/α της σχετικής Α.Π.Υ..»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015** ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων

των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 2 υπ. αβ' & παρ. 6 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

.....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 200.000 δραχμές.

.....

6.Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013**, ως ίσχυε, οριζόταν 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: ... θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

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

γ) 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...»

Επειδή, όσον αφορά την περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013, από το προσκομισθέν φωτοαντίγραφο του Βιβλίου Παραστάσεων του Δικηγορικού Συλλόγου Ναυπλίου προκύπτει ότι υπήρχαν στη λίστα 14 εκδοθέντα τετραπλότυπα εισπραξης και, επιπλέον, δύο εγγραφές οι οποίες αφορούν σε έκδοση ενός τετραπλότυπου εισπραξης το οποίο ακυρώθηκε καθώς και την αυθημερόν ακύρωσή του, η οποία έλαβε ξεχωριστό αύξοντα αριθμό.

Επειδή, όσον αφορά την περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2014, από το προσκομισθέν φωτοαντίγραφο του Βιβλίου Παραστάσεων του Δικηγορικού Συλλόγου Ναυπλίου προκύπτει ότι υπήρχαν στη λίστα 24 εκδοθέντα τετραπλότυπα εισπραξης και, επιπλέον, δώδεκα εγγραφές οι οποίες αφορούν σε έκδοση τετραπλότυπων εισπραξης τα οποία ακυρώθηκαν καθώς και τις αυθημερόν ακυρώσεις τους, οι οποίες έλαβαν ξεχωριστό αύξοντα αριθμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, για τις υπό κρίση περιπτώσεις που ακυρώθηκαν τα τετραπλότυπα εισπραξης δεν είχε εκδοθεί η αντίστοιχη Α.Π.Υ. διότι δεν είχαν παρασχεθεί δικηγορικές υπηρεσίες και επιπλέον όσον αφορά τις αυθημερόν ακυρώσεις τους, ο προσφεύγων δεν όφειλε να εκδώσει απόδειξη επιστροφής καθόσον κάτι τέτοιο προβλέπεται μόνο για την περίπτωση που έχει ήδη εκδοθεί Α.Π.Υ. με βάση το ακυρωθέν γραμμάτιο προσείσπραξης.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, για τα έτη 2013 και 2014 έχει γίνει εσφαλμένη καταμέτρηση των έγκυρων τετραπλότυπων καθόσον θα έπρεπε να προσμετρηθούν 14 παραβάσεις μη έκδοσης Α.Π.Υ. για το έτος 2013 και 24 παραβάσεις μη έκδοσης Α.Π.Υ. για το έτος 2014, χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ακυρωμένα τετραπλότυπα του Δικηγορικού Συλλόγου Ναυπλίου καθώς και οι ακυρώσεις αυτών, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και αποδεκτοί.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου θα πρέπει να ακυρωθεί διότι αναφέρεται στην ίδια διαχειριστική περίοδο με την με αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου την οποία αποδέχεται και δεν προσβάλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, με την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.750,00€ (= 250,00€ x 11), διότι δεν εξέδωσε έντεκα (11) Α.Π.Υ. για Νομικές Υπηρεσίες που παρείχε σε έντεκα (11) πελάτες συνολικής αξίας 2.221,00€, βάσει των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3,5,8, 12, κεφ. Ε' του ν. 4308/2014 & του άρθ. 13 του ν. 4174/2013, παραβάση η οποία επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθ. 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013.

Επειδή, με την υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 17/10/2015 – 31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 451,16€, διότι δεν εξέδωσε τριάντα δύο (32) Α.Π.Υ. για Νομικές Υπηρεσίες που παρείχε τριάντα δύο (32) πελάτες συνολικής αξίας 4.729,00€, βάσει των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3,5,8, 12, κεφ. Ε' του ν. 4308/2014 & του άρθ. 13 του ν. 4174/2013, παραβάση η οποία επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθ. 58Α' παρ. 1 & 2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 του ν. 4410/2016 και ισχύει σήμερα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα και από την από 18-09-2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, προκύπτει ότι αφενός η υπ' αριθ./24-10-2019 προβαλλομένη Πράξη Επιβολής Προστίμου πράξη αναφέρεται σε παραβάσεις που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 καθόσον αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μέχρι την 22-09-2015, ενώ η υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αφορά παραβάσεις που

επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α Ν.4174/2013 εφόσον αφορά συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μετά την 17-10-2015, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα:

α) Την επικύρωση:

- 1) της υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015

β) Την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013
- 2) της υπ' αριθ./24-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014

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

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013: 3.933,33 € (=200,00€ +14 x 800,00€/3)

Πρόστιμο άρθρου 54§1 ν.4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014: 8.500,00 €

Πρόστιμο άρθρου 54§1 ν.4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 16/10/2015: 2.750,00 € (=2.500,00€ +24 x 250,00€)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.