



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 03-11-2020

Αριθμός Απόφασης **2215**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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/05-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά:

α) Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 58Α Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019 και

β) της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης - Άρθρου 13^Α ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 58Α Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019 και

β) την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης - Άρθρου 13^Α ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7-05-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-06-2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€**, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραβάσεις καταλογίστηκαν από την φορολογική αρχή επειδή, από τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 29-3-2019, από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής Δ' Υποδ/ση –Λαμίας: α), β)και γ) η στο ιατρείο της επί της οδού, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δέκα τεσσάρων (14) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, σε ισάριθμους μεμονωμένους πελάτες της, για παραχθείσες υπηρεσίες αισθητικής, συνολικής αξίας 2.230,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (Καθαρή Αξία 1.798,38€ + Φ.Π.Α. 24% 431,62€).

B. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου **13Α, ν. 2523/1997**, ποσού **1.500,00 €**, για το φορολογικό έτος 2019 λόγω της μη έκδοσης από την προσφεύγουσα εταιρεία των ως άνω αναφερομένων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών.

Οι ως άνω αναφερόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 07-05-2020 έκθεση ελέγχου ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ως άνω ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, ισχυριζόμενη ότι στην κρινόμενη υπόθεση δεν υπήρξε εκ μέρους της παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 καθώς δεν είχε παράσχει τις επίμαχες υπηρεσίες αισθητικής σε όλους τους ανωτέρω 14 πελάτες της, ώστε να υπόκειται στην υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχων φορολογικών παραστατικών, διότι άπαντες οι ανωτέρω είχαν ακυρώσει την προγραμματισμένη για την 29/3/2019 επίσκεψή τους και δεν είχαν παρευρεθεί στο ιατρείο της για να υποβληθούν στις προγραμματισμένες θεραπείες τους.

Υπέρ της βασιμότητας του ισχυρισμού της περί ακύρωσης και μη πραγματοποίησης των συγκεκριμένων επισκέψεων κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου συνηγορεί το γεγονός ότι και οι 14 πελάτες είχαν καταχωρηθεί στο πρόγραμμα και ακολούθως, στη λίστα που εξετάστηκε από τους διενεργούντες τον έλεγχο υπαλλήλους, ως ραντεβού των 9.00 π.μ. της ίδιας ημέρας. Ωστόσο, αυτό δεν θα ήταν εφικτό αν πράγματι οι συγκεκριμένες εγγραφές στη λίστα των ραντεβού δεν αφορούσαν σε ακυρωμένες επισκέψεις πελατών.

Προς υποστήριξη του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα επικαλείται και προσκομίζει λίστα με τα ραντεβού του ιατρείου της για την επίμαχη ημερομηνία του ελέγχου στις 29/3/2019, όπως είναι εκτυπωμένη από το ηλεκτρονικό πρόγραμμα αρχειοθέτησης και οργάνωσης του ιατρείου του καθώς και τις υπ' αριθμόν 64-70, 72-75, 374-384, 2351-2355, 2315-2332 αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και 8 αποδείξεις ταμειακής μηχανής, που εξέδωσε την επίμαχη ημερομηνία της 29/3/2019.

Ως προς την με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, 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, 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.

.....

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 Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, προκύπτει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα υπέπεσε στις επίμαχες παραβάσεις μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών

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

«..... Κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπέπεσαν στην αντίληψη των ελεγκτών δύο (2) φύλλα Α4 , εκτυπωμένα από Η/Υ/ στα οποία η ελεγχόμενη οντότητα τηρούσε ραντεβού. Πιο συγκεκριμένα αναγράφονταν σε ξεχωριστές στήλες , η ημερομηνία, το ονοματεπώνυμο του πελάτη, η θεραπεία (*peeling, dermapen laser* κ.λ.π.), και χειρόγραφα το ποσό με την ένδειξη «ευρώ» ή δωρεάν. Προκειμένου να ελέγξουμε αν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία για τις αναγραφόμενες υπηρεσίες προβήκαμε επιτόπου σε αντιπαραβολικό έλεγχο των εισπράξεων που καταγράφονταν στα ανωτέρω ανεπίσημα αρχεία και στα στελέχη των χειρόγραφων μπλόκ, όπως αναλυτικά περιγράφεται στον παρακάτω Πίνακα:(ακολουθεί σχετικός Πίνακας αντιπαραβολής εισπράξεων από τα ανεπίσημα αρχεία με τα αντίστοιχα χειρόγραφα μπλόκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών). Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω αντιπαραβολικό έλεγχο, την ημέρα του ελέγχου στις 29-03-2019 δεν εξέδωσε δέκα τέσσερις (14) Α.Π.Υ. από τα χειρόγραφα μπλόκ ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, για αντίστοιχες παρασχεθείσες υπηρεσίες αισθητικής συνολικής αξίας 2.230,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).»

Επειδή, όπως στην έκθεση απόψεων αναφέρεται και προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου και τα στοιχεία του φακέλου, τα επίμαχα ραντεβού της προσφεύγουσας με πελάτες της, όπως εμφανίζονται στα ανεπίσημα στοιχεία που κατασχέθηκαν από την ως άνω φορολογική αρχή, ήταν προγραμματισμένα για

διαφορετικές υπηρεσίες τόσο αισθητικής όσο και επεμβατικές υπηρεσίες δερματολόγου, συνεπώς ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθεί η εν λόγω παροχή ταυτόχρονα από διαφορετικούς υπαλλήλους, αισθητικούς ή ιατρούς δερματολόγους. Συγκεκριμένα η θεραπεία με fraxel laser, η laser αποτρίχωση, η θεραπεία pico για πανάδες, η ενυδάτωση μπορεί να γίνει από αισθητικούς. Αντίθετα η μεσοθεραπεία προσώπου, η θεραπεία με νήματα και το botox γίνεται από ιατρούς δερματολόγους.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τα δεδομένα του εντύπου Ε3 φορολογικού έτους 2018, η προσφεύγουσα απασχολεί δέκα εννέα (19) άτομα προσωπικό και ιδιοχρησιμοποιεί την οικία της επιφάνειας 104,25τμ.

Επομένως η προσφεύγουσα είχε και τον χώρο αλλά και το προσωπικό να εξυπηρετήσει ταυτόχρονα την ίδια ημέρα και ώρα τους εν λόγω πελάτες- ασθενείς και ο ισχυρισμός της περί του αντιθέτου, είναι αβάσιμος.

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 στην από 07-05-2020 έκθεση ελέγχου ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής επί της οποίας εδράζεται η με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί, ως προς την πράξη αυτή**

Ως προς την με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης - Άρθρου 13^Α ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, 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 δεύτερου 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 /**05-06-2020** ενδικοφανούς προσφυγής της , **ΑΦΜ** , σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2019

A. Πρόστιμο του άρθρου 58^Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Ποσό **250,00 €**

B. Ειδική Χρηματική Κύρωση άρθρου 13^Α§§1&8 του Ν. 2523/1997: Ποσό **1.500,00€**

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.

