



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2494

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-6-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		28-5-2020	Άρθρο 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	500,00€
2		28-5-2020	Άρθρο 13 ^Α του ν.2523/1997	2019	1.500,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου προστίμου ΚΦΔ και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-6-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 28-5-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4^α του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), λόγω μη έκδοσης τεσσάρων (4) Α.Λ.Σ. σε τέσσερις (4) πελάτες-μαθητές του, συνολικής αξίας 1.370,00€, κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Με την με αριθ. / 28-5-2020 οριστική πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 1.500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 13^Α παρ.1 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), λόγω μη έκδοσης τεσσάρων (4) Α.Λ.Σ. σε τέσσερις (4) πελάτες-μαθητές του, συνολικής αξίας 1.370,00€.

Ιστορικό

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ. / 15-11-2019 εντολή ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 18-11-2019, ημέρα Δευτέρα και ώρα 19:00 μμ στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπου από αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ της λίστας των επιτυχόντων-εισακτέων μαθητών σε ανώτερες και ανώτατες σχολές κατά την περίοδο 2018-2019, η οποία ήταν ανηρτημένη στον τοίχο της ατομικής του επιχείρησης και των εκδοθέντων Α.Λ.Σ. διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν είχε εκδώσει τέσσερις (4) Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 1.370,00€, σε τέσσερις (4) πελάτες-μαθητές του. Συγκεκριμένα:

1. Στην, δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 260,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 585,00€.
2. Στην δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 140,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 630,00€.
3. Στον δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 340,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 1.530,00€.
4. Στην δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 630,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 630,00€.

Στους ως άνω μαθητές είχαν παρασχεθεί υπηρεσίες διδασκαλίας μαθημάτων για το χρονικό διάστημα από 9/2018 έως 6/2019.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ./ 18-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση, μαζί με τον με αριθ./ 18-11-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 1.370,00€. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ. πρωτ./ 4-12-2019 έγγραφο.

Τέλος ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω έγγραφο προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 31-12-2019 οικείων εκθέσεων ελέγχου προστίμου ΚΦΔ και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση της με αριθ./ 28-5-2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, ως προς το ύψος της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και την ακύρωση της με αριθ./ 28-5-2020 οριστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων κατόπιν εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των αναφερόμενων στις από 31-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου προστίμου ΚΦΔ και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ διατάξεων.
2. Η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά που επικαλείται ο προσφεύγων στο με αριθ. πρωτ./ 4-12-2019 έγγραφό του.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ./ 28-5-2020 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 § 1 ΤΟΥ Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ΟΠΩΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΚΑΙ ΙΣΧΥΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΠΑΡ. 4^Α ΤΟΥ Ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: *«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»*.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«1. 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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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.

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. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύνανται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ...

β) ...

γ) ...

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 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4^α του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.,

...

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

...

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1002/ 31-12-2014 (ΦΕΚ Β 3 5-1-2015) με θέμα: «Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών. Δήλωση διακοπής λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού λόγω τεχνικού προβλήματος» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:

α) Ο εκμεταλλευτής ..., εκπαιδευτήριου, ...».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΓΕΝΙΚΑ (ΘΕΤΙΚΩΝ Η΄ ΘΕΩΡΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ)».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β΄ Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Σ.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκε την 18-11-2019, ημέρα Δευτέρα και ώρα 19:00 μμ στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπου από αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ της λίστας των επιτυχόντων-εισακτέων μαθητών σε ανώτερες και ανώτατες σχολές κατά την περίοδο 2018-2019, η οποία ήταν ανηρτημένη στον τοίχο της ατομικής του επιχείρησης και των εκδοθέντων Α.Λ.Σ. διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν είχε εκδώσει τέσσερις (4) Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 1.370,00€, σε τέσσερις (4) πελάτες-μαθητές του, ήτοι:

1. Στην, δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 260,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 585,00€.
2. Στην δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 140,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 630,00€.
3. Στον δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 340,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 1.530,00€.
4. Στην δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 630,00€ από το συνολικό συμφωνηθέν ποσό των 630,00€.

Στους ως άνω μαθητές είχαν παρασχεθεί υπηρεσίες διδασκαλίας μαθημάτων για το χρονικό διάστημα από 9/2018 έως 6/2019.

Επειδή, ο προσφεύγων, τόσο στο με αριθ. πρωτ. / 4-12-2019 έγγραφο προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ όσο και στην υπό κρίση προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η μαθήτρια έκανε εγγραφή στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος (φροντιστήριο) στις αρχές του μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2018, με σκοπό να παρακολουθήσει το μάθημα της Χημείας λαμβάνοντας υπόψη ότι θα ακολουθούσε την θετική κατεύθυνση. Εν συνεχεία, πριν την έναρξη των μαθημάτων αποφάσισε να ακολουθήσει την κατεύθυνση της οικονομίας, της οποίας το μάθημα της Χημείας δεν εξετάζεται. Ως εκ τούτου, η εν λόγω μαθήτρια διεγράφη από το φροντιστήριο. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο, όσο και με την κρινόμενη προσφυγή:

- Αντίγραφο της αναλυτικής βαθμολογίας της μαθήτριας από την επίσημη ιστοσελίδα του Υπουργείου Παιδείας, μέσω της οποίας διαπιστώνεται ότι ακολούθησε την κατεύθυνση της οικονομίας και ως εκ τούτου, δεν εξετάστηκε στο μάθημα της Χημείας.
- Αντίγραφο της από 30-11-2019 υπεύθυνης δήλωσης του πατέρα της μαθήτριας, στην οποία αναφέρεται ότι: «*Η κόρη μου μαθήτρια της Γ' Λυκείου κατά την σχολική χρονιά 2018-2019 έκανε εγγραφή στο φροντιστήριο ιδιοκτησίας του, με διεύθυνση στις αρχές Σεπτεμβρίου του 2018 με σκοπό να παρακολουθήσει το μάθημα της Χημείας έχοντας αποφασίσει να ακολουθήσει τη θετική κατεύθυνση. Στη συνέχεια όμως και με την έναρξη του σχολείου (11/9) αποφάσισε να ακολουθήσει τον κλάδο οικονομίας στον οποίο δεν εξετάζεται το μάθημα της Χημείας με αποτέλεσμα να μην παρακολουθήσει το μάθημα στο φροντιστήριο*».

Επειδή, τόσο το αντίγραφο της αναλυτικής βαθμολογίας της μαθήτριας, όσο και η ως άνω υπεύθυνη δήλωση του πατέρα της δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης του ανωτέρω ισχυρισμού του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων, τόσο στο με αριθ. πρωτ. / 4-12-2019 έγγραφο προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ όσο και στην υπό κρίση προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η μαθήτρια παρακολούθησε μαθήματα στο φροντιστήριο του προσφεύγοντος από την έναρξη της σχολικής χρονιάς, ήτοι αρχές Σεπτεμβρίου 2018 έως και το τέλος Ιανουαρίου του 2019, οπότε και διέκοψε οριστικά την φοίτησή της. Για την ανωτέρω περίοδο των σπουδών της κατέβαλε το συνολικό ποσό, ύψους 325,00€ εκ του συνολικά συμφωνηθέντος ποσού των 585,00€. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο, όσο και με την κρινόμενη προσφυγή:

- Αντίγραφο της από 30-11-2019 υπεύθυνης δήλωσης του πατέρα της μαθήτριας, στην οποία αναφέρεται ότι: *«Η κόρη μου γράφτηκε στο φροντιστήριο του κου στο μάθημα της Χημείας και παρακολούθησε τα μαθήματα από την αρχή της σχολικής χρονιάς, Σεπτέμβρη 2018 έως τέλος Ιανουαρίου 2019 οπότε και διέκοψε την φοίτηση για προσωπικούς λόγους. Για την περίοδο φοίτησης της κατέβαλλα το ποσό των 325 ευρώ και πήρα τις αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής.»*.
- Αντίγραφο της με αριθ. / 29-10-2018 Α.Λ.Σ., ποσού 65,00€, που φέρει την αιτιολογία «έναντι».
- Αντίγραφο της με αριθ. / 14-12-2018 Α.Λ.Σ., ποσού 130,00€, που φέρει την αιτιολογία «έναντι».
- Αντίγραφο της με αριθ. / 28-12-2018 Α.Λ.Σ., ποσού 130,00€, που φέρει την αιτιολογία «έναντι».

Επειδή, η ως άνω υπεύθυνη δήλωση του πατέρα της, δεν αποτελεί επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης του ανωτέρω ισχυρισμού του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τα ως άνω αντίγραφα των Α.Λ.Σ., συνολικού ποσού 325,00€, δεν δύναται να διαπιστωθεί η περίοδος, στην οποία αφορούν, καθότι φέρουν την αιτιολογία «έναντι» ούτως ώστε να προκύπτει μείωση του ποσού της αρχικής συμφωνίας, ήτοι του ποσού των 585,00€ κατά το ποσό των 260,00€.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, αναφορικά με την μη έκδοση Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 260,00€, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων, τόσο στο με αριθ. πρωτ. / 4-12-2019 έγγραφο προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ όσο και στην υπό κρίση προσφυγή, αποδέχεται το γεγονός ότι εκ παραδρομής δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ., ποσού 140,00€ στην μαθήτρια, ποσού 340,00€ στον μαθητή, λόγω αμέλειας της γραμματείας του φροντιστηρίου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της με αριθ. / 28-5-2020 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, κατόπιν εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των αναφερόμενων στην από 31-12-2019 οικεία

έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ διατάξεων, καθώς και ο ισχυρισμός του, ότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά που επικαλείται ο προσφεύγων στο με αριθ. πρωτ./ 4-12-2019 έγγραφό του, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ./ 28-5-2020 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13Α Ν.2523/1997

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13^Α «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης» του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: *«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.»*.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 « Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων» 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.*

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση 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, εφαρμοζόμενων 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 δημοσίευση 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».

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή, ως προς την με αριθ. / 28-5-2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^A του ν.2523/1997, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. / 30-6-2020 ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

A) Την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		28-5-2020	Άρθρο 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	500,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

και

B) Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθ. / 28-5-2020 οριστική πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^A του Ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.