



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-2-2021

Αριθμός απόφασης: 545

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		16-9-2020	25-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	1.000,00€
2		16-9-2020	25-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	250,00€
3		16-9-2020	25-9-2020	Ειδική Χρηματική Κύρωση του άρθρου 13Α ν.2523/1997	2019	1.500,00€

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-8-2020 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την από

18-8-2020 οικεία έκθεση ελέγχου επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^A του ν.2523/1997, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Επί της από 19-10-2020 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. / 16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 1.000,00€, λόγω 1^{ης} υποτροπής, διότι δεν εξέδιδε Α.Λ.Σ. με την χρήση Φ.Η.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^A του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 250,00€, λόγω μη έκδοσης δεκαοχτώ (18) Α.Λ.Σ., συνολικής καθαρής αξίας 145,16€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 34,84€, κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 16-9-2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13^A ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 1.500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 13^A παρ.1 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), λόγω μη έκδοσης δεκαοχτώ (18) Α.Λ.Σ., συνολικής καθαρής αξίας 145,16€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 34,84€.

Ιστορικό

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ. / 7-6-2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Την 7-6-2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 14:10 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην περιοχή ΑΚΡΩΤΗΡΙ του Δήμου Θήρας και συγκεκριμένα στον λιμένα αναχώρησης και άφιξης τουριστικών σκαφών για εκδρομές στην Μαύρη και Άσπρη παραλία της Σαντορίνης. Στο εν λόγω λιμάνι αυτό δραστηριοποιούνται 3 σκάφη, ένα εκ των οποίων ανήκει στον προσφεύγοντα. Οι πελάτες καταβάλλοντας το τίμημα των 10,00€ αποκτούν το δικαίωμα να αναχωρήσουν με ένα από τα σκάφη και να γυρίσουν με όποιο είναι διαθέσιμο, αφού και τα τρία εκτελούν το ίδιο δρομολόγιο αρκετές φορές την ημέρα. Με την

πληρωμή του αντιτίμου των 10,00€ ο πελάτης παραλαμβάνει ένα διπλότυπο εισιτήριο με τα στοιχεία εκμεταλλευτή της λέμβου (ονοματεπώνυμο – Α.Φ.Μ.) και την ένδειξη «ΑΠΟ ΑΝΑΣΚΑΦΕΣ ΠΡΟΣ ΑΣΠΡΗ ΠΑΡΑΛΙΑ/ΜΑΥΡΗ ΠΑΡΑΛΙΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ». Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατά την επιβίβαση των πελατών στο σκάφος με νηολόγιο, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, καταμετρήθηκαν δεκαοχτώ (18) επιβάτες. Από ερωτήσεις που έκανε ο έλεγχος στους επιβαίνοντες διαπιστώθηκε ότι αυτοί είχαν καταβάλει συνολικά το ποσό των 180,00€, προκειμένου να συμμετάσχουν στην από 7-6-2019 εκδρομή με το ανωτέρω σκάφος. Από τον υπεύθυνο της επιχείρησης του προσφεύγοντος ζητήθηκαν τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία, που εκδόθηκαν για την ανωτέρω εκδρομή και διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί χειρόγραφα αριθμημένα εισιτήρια για δεκαοχτώ (18) επιβάτες, συνολικής αξίας 180,00€, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. ια' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., καθώς όφειλε να είχε εκδώσει τα ως άνω εισιτήρια με την χρήση Φ.Η.Μ..

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος συνέταξε και εξέδωσε :

1. το με αριθ. / 7-6-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και
2. τον με αριθ. / 7-6-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. / 21-6-2019 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω στοιχεία προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της από 18-8-2020 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της από 18-8-2020 οικείας έκθεσης ελέγχου επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Αναφορικά με την με αριθ. / 16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου δεν υφίσταται παράβαση της παρ.2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν υφίστατο υποχρέωση έκδοσης στοιχείων λιανικών συναλλαγών με τη χρήση Φ.Η.Μ., σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1002/2014 και την ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018/ 27-8-2018.

2. Αναφορικά με την με αριθ. / 16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 και την με αριθ. / 16-9-2020 2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13^Α ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ δεν υφίσταται η παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, καθώς είχαν εκδοθεί χειρόγραφα αριθμημένα εισιτήρια για δεκαοχτώ (18) επιβάτες, συνολικής αξίας 180,00€, τα οποία εμπεριείχαν την πλήρη επωνυμία της ατομικής του επιχείρησης, το ΑΦΜ του, την Δ.Ο.Υ. έδρας του, την ημερομηνία, το αντικείμενο της παρεχόμενης υπηρεσίας αλλά και ακριβώς το δρομολόγιο μεταφοράς.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58^A ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Ν.4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) 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.

3. ...

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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.».

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) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), 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:

...

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

...

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

...

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

...

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2018 με θέμα: «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» αναφέρεται ότι:

«Γ. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση ή με τη χρήση μη εγκεκριμένου ΦΗΜ (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ια' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016)

...

Για παραβάσεις που αφορούν την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρησιμοποίηση εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών ΦΗΜ, καθώς και την έκδοση από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό, οι οποίες διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016, δηλαδή 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως πλήθους αυτών. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1002/2014 «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) ...,

β) Ο εκμεταλλευτής χώρων στάθμευσης,

γ) Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ,

...

2. Ειδικά, οι οντότητες των περιπτώσεων α' και ε' έως και θ' της παραγράφου 1 απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη. Οι οντότητες της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 εμπίπτουν στην ανωτέρω απαλλαγή με την προϋπόθεση ότι αναγράφουν στις εκδιδόμενες αποδείξεις τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη.

...

4. Για τις παρακάτω περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών παρέχεται απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού:

α) ...

β) Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου, με εξαίρεση τους πωλητές (αγρότες – μεταπωλητές) σε λαϊκές αγορές και τους πωλητές αποκλειστικά μέσω πλανοδίου ή υπαίθριου εμπορίου, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦΔ 1112068 ΕΞ 2017/ 21-7-2017 αναφέρεται ότι: «5. Ενόψει των ανωτέρω, σε περίπτωση που οντότητα εκμεταλλευτής τουριστικού γραφείου, εκτός από την υπόψη δραστηριότητα για την οποία παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιεί

Φ.Η.Μ. για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, παρέχει και υπηρεσίες περιηγήσεων (είτε με τρενάκι είτε με πλοiάριο) σε τουρίστες και με την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες αυτές δεν εμπίπτουν στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων σε τακτική βάση τύπου συγκοινωνίας, αλλά στην έννοια της παροχής υπηρεσιών αναψυχής, θέμα πραγματικό, που ερευνάται σε κάθε περίπτωση από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, για τη δραστηριότητά του αυτή υποχρεούται στην έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ 137027 ΕΞ 2018 ΕΜΠ/ 2-7-2018 «Πρόσθετες οδηγίες διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» όσον αφορά τους εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων αναφέρεται ότι: «...

II. Πρόσθετες οδηγίες διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων

...

8. Επειδή κατά την περίοδο του θέρους, παρουσιάζεται αυξημένη ζήτηση για υπηρεσίες

περιηγήσεων με πλοiάρια (τουριστικά ημερόπλοια), τα συνεργεία ελέγχου στη νησιωτική αλλά και στις παράκτιες τουριστικές περιοχές θα πρέπει να εντείνουν τις προσπάθειές τους προκειμένου να αποφευχθούν φαινόμενα φοροδιαφυγής από οντότητες - εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων.

Ενόψει των ανωτέρω, σε περίπτωση που οντότητα εκμεταλλευτής τουριστικού ημερόπλοιου, παρέχει υπηρεσίες περιηγήσεων σε τουρίστες και με την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες αυτές δεν εμπίπτουν στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων σε τακτική βάση τύπου συγκοινωνίας, αλλά στην έννοια της παροχής υπηρεσιών αναψυχής, θέμα πραγματικό, το οποίο ερευνάται σε κάθε περίπτωση από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, για τη δραστηριότητά του αυτή υποχρεούται στην έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). (σχετ. ΠΟΛ 1002/2014)».

Επειδή, σύμφωνα με το κεφ. V της αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 135494 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/ 13-6-2019 «Επικαιροποίηση οδηγιών διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» αναφέρεται ότι: «**V. Διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου σε οντότητες - εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων.**

Επειδή κατά την περίοδο του θέρους, παρουσιάζεται αυξημένη ζήτηση για υπηρεσίες περιηγήσεων με πλοiάρια (τουριστικά ημερόπλοια), τα συνεργεία ελέγχου στη νησιωτική αλλά και στις παράκτιες τουριστικές περιοχές θα πρέπει να εντείνουν τις προσπάθειές τους προκειμένου να αποφευχθούν φαινόμενα φοροδιαφυγής από οντότητες - εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων.

5.1 Ενόψει των ανωτέρω, σε περίπτωση που οντότητα εκμεταλλευτής τουριστικού ημερόπλοιου, παρέχει υπηρεσίες περιηγήσεων σε τουρίστες και με την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες αυτές δεν εμπίπτουν στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων σε τακτική βάση τύπου

συγκοινωνίας, αλλά στην έννοια της παροχής υπηρεσιών αναψυχής, θέμα πραγματικό, το οποίο ερευνάται σε κάθε περίπτωση από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, για τη δραστηριότητά του αυτή υποχρεούται στην έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

5.2 ...

5.3 ...

5.4 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018/ 27-8-2018 «Εκδιδόμενα παραστατικά πωλήσεων για ημερήσιες περιηγήσεις με τουριστικά ημερόπλοια» αναφέρεται ότι:

«1. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 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.

Αναφορικά με τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων λιανικών συναλλαγών, σύμφωνα με την περ. 4β' του άρθ. 1 της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1002/2014 διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι για τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου, παρέχεται απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

Ενόψει των ανωτέρω, στην περίπτωση κατά την οποία οι οντότητες- εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων συμβάλλονται απευθείας με φυσικά πρόσωπα (τουρίστες), δεδομένου ότι οι εν λόγω υπηρεσίες δεν εμπίπτουν στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων σε τακτική βάση τύπου συγκοινωνίας, αλλά στην έννοια της παροχής υπηρεσιών αναψυχής **και εφόσον οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου (θέμα πραγματικό), για τις υπηρεσίες που παρέχονται (ημερήσιες τουριστικές περιηγήσεις) δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης αυτών μέσω Φ.Η.Μ. Σε αντίθετη περίπτωση, οι οντότητες-εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων υποχρεούνται σε έκδοση των στοιχείων λιανικής μέσω Φ.Η.Μ.**

2. Κατά γενική αρχή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014), τα παραστατικά πωλήσεων εκδίδονται μεταξύ των πράγματι αντισυμβαλλομένων, θέμα πραγματικό σε κάθε περίπτωση, το οποίο δύναται να τεκμηριώνεται με την ύπαρξη συμφωνιών γραπτών ή προφορικών κλπ.

Συγκεκριμένα, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του εν λόγω νομοθετήματος, η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της διασφάλισης της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος. Με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/2014, δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των Ε.Λ.Π., ενώ ειδικότερα με το άρθρο 5 αυτής δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις και κατευθύνσεις

σχετικά με την ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, να θέτει σε λειτουργία κατάλληλες δικλίδες αναφορικά με την τεκμηρίωση και διασφάλιση της ακεραιότητας των συναλλαγών, της αυθεντικότητας του περιεχομένου των παραστατικών και κάθε είδους πληροφορίας, καθώς και τη συσχέτισή τους με τα λογιστικά αρχεία.

Ενόψει των ανωτέρω, σε περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες από οντότητες-εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων σε πελάτες οντοτήτων-τουριστικών πρακτόρων και αντισυμβαλλόμενοι των εκμεταλλευτών τουριστικών ημερόπλοιων είναι οι εν λόγω οντότητες, θέμα πραγματικό, για τη συναλλαγή αυτή εκδίδεται τιμολόγιο, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4308/2014, προς τις παραπάνω οντότητες (τουριστικοί πράκτορες). Τα κατά την επιβίβαση των πελατών των ταξιδιωτικών πρακτόρων στα υπόψη ημερόπλοια, εκδιδόμενα παραστατικά π.χ. δελτία συμμετοχής σε περιηγήσεις (voucher), δεν αποτελούν φορολογικά παραστατικά.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι η οντότητα μπορεί, με προηγούμενη συμφωνία, να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Όπως διευκρινίζεται δε με την παράγραφο 12.7.1 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/2014, για την παραπάνω περίπτωση, το τρίτο πρόσωπο οφείλει να αποστέλλει εγκαίρως στην οντότητα τα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ή κατ' ελάχιστο όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, που αφορούν τις πραγματοποιηθείσες, για λογαριασμό της οντότητας, λιανικές πωλήσεις.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το ΔΕΑΦ Δ 1112068 ΕΞ 2017/21.7.2017 έγγραφό μας, σε περίπτωση που οντότητα υπόχρεη σε χρήση Φ.Η.Μ. αναθέτει την έκδοση των παραστατικών της σε τρίτο, η υποχρέωση έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ. υφίσταται και στον τρίτο, στον οποίο έχει ανατεθεί η έκδοση αυτών.

Ενόψει των ανωτέρω, όταν οι οντότητες – εκμεταλλευτές τουριστικού ημερόπλοιου αναθέτουν την έκδοση των παραστατικών τους σε τουριστικά πρακτορεία, για τις πωλήσεις υπηρεσιών τουριστικών περιηγήσεων, οι ως άνω οντότητες (τουριστικά πρακτορεία) υποχρεούνται σε χρήση Φ.Η.Μ. Στην περίπτωση, όμως, κατά την οποία οι ως άνω συναλλαγές πραγματοποιούνται εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης του τουριστικού πρακτορείου (π.χ. ξενοδοχειακές μονάδες, λιμάνι), απαλλάσσονται από την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. για την έκδοση των αποδείξεων που αφορούν τις συναλλαγές αυτές.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΜΕ ΛΕΜΒΟΥΣ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση Α.Λ.Σ. με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988, σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), για παρεχόμενες υπηρεσίες εντός της επαγγελματικής

του εγκατάστασης, δεδομένου του γεγονότος ότι οι υπηρεσίες που παρέχει δεν εμπίπτουν στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων σε τακτική βάση, τύπου συγκοινωνίας, αλλά στην έννοια της παροχής υπηρεσιών αναψυχής.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, την 7-6-2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 14:10 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην περιοχή ΑΚΡΩΤΗΡΙ του Δήμου Θήρας και συγκεκριμένα στον λιμένα αναχώρησης και άφιξης τουριστικών σκαφών για εκδρομές στην Μαύρη και Άσπρη παραλία της Σαντορίνης. Στο εν λόγω λιμάνι αυτό δραστηριοποιούνται 3 σκάφη, ένα εκ των οποίων ανήκει στον προσφεύγοντα. Οι πελάτες καταβάλλοντας το τίμημα των 10,00€ αποκτούν το δικαίωμα να αναχωρήσουν με ένα από τα σκάφη και να γυρίσουν με όποιο είναι διαθέσιμο, αφού και τα τρία εκτελούν το ίδιο δρομολόγιο αρκετές φορές την ημέρα. Με την πληρωμή του αντιτίμου των 10,00€ ο πελάτης παραλαμβάνει ένα διπλότυπο εισιτήριο με τα στοιχεία εκμεταλλευτή της λέμβου (ονοματεπώνυμο – Α.Φ.Μ.) και την ένδειξη «ΑΠΟ ΑΝΑΣΚΑΦΕΣ ΠΡΟΣ ΑΣΠΡΗ ΠΑΡΑΛΙΑ/ΜΑΥΡΗ ΠΑΡΑΛΙΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ». Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατά την επιβίβαση των πελατών στο σκάφος με νηολόγιο Θήρας, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, καταμετρήθηκαν δεκαοχτώ (18) επιβάτες. Από ερωτήσεις που έκανε ο έλεγχος στους επιβαίνοντες διαπιστώθηκε ότι αυτοί είχαν καταβάλει συνολικά το ποσό των 180,00€, προκειμένου να συμμετάσχουν στην από 7-6-2019 εκδρομή με το ανωτέρω σκάφος. Από τον υπεύθυνο της επιχείρησης του προσφεύγοντος ζητήθηκαν τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία, που εκδόθηκαν για την ανωτέρω εκδρομή και διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί χειρόγραφα αριθμημένα εισιτήρια για δεκαοχτώ (18) επιβάτες, συνολικής αξίας 180,00€, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. ια' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., καθώς όφειλε να είχε εκδώσει τα ως άνω εισιτήρια με την χρήση Φ.Η.Μ..

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1002/2014 και στην με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018/ 27-8-2018, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ δεν προέβη σε έρευνα του πραγματικού θέματος, ήτοι ότι η περιοχή ΑΚΡΩΤΗΡΙ του Δήμου Θήρας και συγκεκριμένα ο λιμένας αναχώρησης και άφιξης των τουριστικών σκαφών, όπου εκδίδονταν τα εισιτήρια, θεωρείται επαγγελματική εγκατάσταση (πλοίου) του προσφεύγοντος, αλλά ούτε και στην από 18-8-2020 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, γίνεται τέτοια αναφορά στο κεφ. 4: ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, ώστε να στοιχειοθετείται η παράβαση των διατάξεων της περ. ια' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η έννοια της μόνιμης επαγγελματικής εγκατάστασης.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, καθώς εν προκειμένω ο προσφεύγων είχε εκδώσει

χειρόγραφα αριθμημένα εισιτήρια, ως όφειλε βάσει της με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018/ 27-8-2018 για δεκαοχτώ (18) επιβάτες, συνολικής αξίας 180,00€, τα οποία εμπεριείχαν την πλήρη επωνυμία της ατομικής του επιχείρησης, το ΑΦΜ του, την Δ.Ο.Υ. έδρας του, την ημερομηνία, το αντικείμενο της παρεχόμενης υπηρεσίας αλλά και ακριβώς το δρομολόγιο μεταφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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.»*.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ότι δεν υφίστατο υποχρέωση έκδοσης στοιχείων λιανικών συναλλαγών με τη χρήση Φ.Η.Μ., σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1002/2014 και την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018/ 27-8-2018, καθώς και ότι δεν υφίσταται η παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, καθώς είχαν εκδοθεί χειρόγραφα αριθμημένα εισιτήρια για δεκαοχτώ (18) επιβάτες, συνολικής αξίας 180,00€, τα οποία εμπεριείχαν τα πλήρη στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, αντίστοιχα, γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-8-2020 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		16-9-2020	25-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	1.000,00€
2		16-9-2020	25-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	250,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κρίνονται αβάσιμες και ανεπαρκώς αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του ν.4174/2013 πρέπει να γίνει δεκτή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13Α Ν.2523/1997

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13^A «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, 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 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. / 16-9-2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 19-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα:

Α) Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		16-9-2020	25-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	1.000,00€
2		16-9-2020	25-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	250,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

και

Β) Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθ. / 16-9-2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, ως απαράδεκτης.

1. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης / 16-9-2020) (Φορ. έτος 2019)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 0,00€

2. Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης / 16-9-2020) (Φορ. έτος 2019)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 0,00€

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.