



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

**3.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **Α.Φ.Μ:** ....., κατοίκου ....., Τ.Κ..... κατά των :

α) υπ' αρθ' ...../22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και

β) υπ' αριθ' ...../22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13 Α § 8 του ν.2523/95 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις : α) υπ' αριθ' .....22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και β) υπ' αριθ' ...../22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13 Α § 8 του ν.2523/95 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙΣ2020 ΕΜΠ/27-11-20 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή του προσφεύγοντος με την οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικά στοιχεία που δεν συμπεριελήφθησαν στο φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06.07.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ: ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ' πρωτ. .... ΕΜΠ /07.08.19 επώνυμη έγγραφη καταγγελία που υποβλήθηκε από κοινού στην Φορολογική Περιφέρεια Πειραιά από τους καταγγέλλοντες ....., ....., ..... και ....., γνωστοποιήθηκε ότι ο προσφεύγων πού διατηρεί στην περιοχή του ....., επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκμίσθωση μοτοποδηλάτων εκμίσθωσε στους καταγγέλλοντες δύο (2) scooters και δύο (2) μηχανών τύπου «γουρούνας» για το χρονικό διάστημα από 25.07.19 έως 31.07.19 με συμφωνηθέν αντίτιμο 684,00 € χωρίς να εκδώσει φορολογικό στοιχείο για το τίμημα πού συμφωνήθηκε και εισέπραξε..

Κατόπιν τούτου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθ. ....../19 εντολή ελέγχου με βάση την οποία ελεγκτές της ως άνω Δ.Ο.Υ. πραγματοποίησαν μερικό επιτόπιο έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14 την 08.08.2018 στο υποκατάστημα της επιχείρησης όπου διατηρεί ο προσφεύγων στην περιοχή του ....., με αντικείμενο εργασιών την εκμίσθωση μοτοποδηλάτων και διαπίστωσαν ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών σε μία παρέα πελατών συνολικής αξίας 684,00 € , για εκμίσθωση σ' αυτούς δύο (2) scooters και δύο (2) μηχανών τύπου «γουρούνας» για το χρονικό διάστημα από 25.07.19 έως 31.07.19

Οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ μετά το πέρας του ελέγχου επέδωσαν στον προσφεύγοντα τον υπ' αριθ' ....../19 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου στον οποίο ανέφεραν τις διαπιστώσεις του ελέγχου , με ρητή αναφορά σ' αυτόν ότι δεν προσκομίσθηκαν κατά τον έλεγχο από τον προσφεύγοντα ιδιωτικά συμφωνητικά και Α.Λ.Σ. με τα περιγραφόμενα στην καταγγελία ονοματεπώνυμα και ποσά συναλλαγών., καθώς επίσης το υπ' αριθ' ....../19 ΣΔΕ .

Κατόπιν τούτου συνέταξαν την από 27.09.2019 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. ....../20 (αρθ. taxis ....../2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ με επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 € (ήτοι διπλάσιο του προβλεπόμενου προστίμου 250,00 € λόγω υποτροπής της παράβασης του προσφεύγοντος ), λόγω διαπίστωσης της μη έκδοσης κατά την 31.07.2019, μιας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών, συνολικής αξίας 684,00 € , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 &1 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Στην συνέχεια ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε την υπ' αριθ' ....../12.3.20 εντολή ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13 Α § 8 του ν.2523/95 βάσει της οποίας οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. που πραγματοποίησαν τον έλεγχο συνέταξαν την από 27.09.2019 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 13 Α του ν.2523/97 επί

της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. ....../20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13 Α § 8 του ν.2523/95, ποσού 1.500,00 € του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, αναφέροντας μεταξύ άλλων ότι οι φερόμενοι ως καταγγέλλοντες είναι άγνωστα άτομα προς αυτόν τα οποία ουδέποτε εκμίσθωσαν κατά τό φερόμενο χρονικό διάστημα από 25-07-2019 έως 31-07-2019, και ως εκ τούτου δεν εισέπραξε ποτέ το ποσό των 684,00 €

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63** του **ν.4174/2013** όπως ισχύει: «1. 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...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, στις διατάξεις του **ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«.....

**Άρθρο 12** (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών )

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

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.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, 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.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

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. 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.

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύναται 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, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύναται 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.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του

εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. ....

### **Άρθρο 13** (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης)

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) .....
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **58 Α** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013**, 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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ 1112/25.07.2016** κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013, σχετικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας:

*«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.*

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.



Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης διάπραξης της ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. ....».

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ 1026/12.02.2018** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων

για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων, ως εξής:

*I. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν. 4474/2017*

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017 (ΦΕΚ 80Α) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/2376 και άλλες διατάξεις», τροποποιήθηκε το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 και πλέον ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) παραβάσεις και αντίστοιχα πρόστιμα για τη μη έκδοση, ή την ανακριβή έκδοση ή λήψη παραστατικών που αφορούν πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., για τη διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων διακίνησης, καθώς και για τη μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την παράγραφο 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

.....

*E. Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο*

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση υποτροπής, δηλαδή διάπραξης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου της ίδιας ως άνω παράβασης, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., οι οποίες διευκρινίστηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι ως πρώτη παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 54, στις νέες αυτές περιπτώσεις παραβάσεων που προστέθηκαν με τις διατάξεις του ν. 4474/2017, λαμβάνεται η διαπραχθείσα από 7.6.2017 και μετά παράβαση.

Επισημαίνεται ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης ιε', που αφορούν τη μη έκδοση, ανακριβή έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, ότι αυτές, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο. ...

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων μετά την γνωστοποίηση του σημειώματος του άρθρου 28 του ν.4174/13 , υπέβαλε στις 29.08.19 την υπ' αριθ' πρωτ. .... ένσταση σύμφωνα με την οποία οι καταγγέλλοντες δεν επέδειξαν στην Φορολογούσα Αρχή μισθωτήριο συμβόλαιο των εκμισθωμένων οχημάτων , ούτε και τον αριθμό κυκλοφορίας αυτών, στοιχεία που η Φορολογούσα Αρχή δεν αξιολόγησε κατά την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙΣ2020 ΕΜΠ /27-11-20 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή με το οποίο ο προσκόμισε φωτοτυπίες εννέα (9) συμφωνητικών ενοικίασης μοτο πού συνήψε ο ίδιος με διάφορους πελάτες του κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα πού αναφέρεται στην καταγγελία, από τα οποία όμως ουδόλως προκύπτουν στοιχεία πού να αποδεικνύουν το αβάσιμο του περιεχομένου της καταγγελίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **13 Α** «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»

Περαιτέρω, στην με αριθ. ....../22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 υπάρχει σημείωση στην οποία αναφέρεται ότι:«Κατά της παρούσας πράξης, μπορείτε να προσφύγετε στο αρμόδιο Δικαστήριο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 και της παρ.9 του άρθρου 13Α του ίδιου νόμου, εντός των οριζομένων στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας προθεσμιών.».

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή, ως προς την με αριθ. ....../22.04.20 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, απορρίπτεται ως απαράδεκτη

**Επειδή**, από το αρχείο της Υπηρεσίας προέκυψε ότι για την προσφεύγουσα επιχείρηση έχει εκδοθεί η με αριθ. ....../03.04.2019 ΠΕΠ από την αρμόδια Α'Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ για ίδια με την επίδικη παράβαση που αφορά χρήση 2018 με επιβαλλόμενο πρόστιμο 250,00 €.

**Επειδή**, η από 27.09.20 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά παραστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επομένως, ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το υπό κρίση πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013

(υποτροπή) καθόσον η παράβαση για την οποία επιβλήθηκε είναι η δεύτερη εντός πενταετίας και επισύρει τις προαναφερθείσες κυρώσεις.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.20** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή του ..... με **Α.Φ.Μ:** ..... και ειδικότερα :

A) την **επικύρωση** της υπ' αριθ' ...../22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, ποσού 500,00 € του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και

B) την **επικύρωση** της ...../22.04.20 (αρθ. taxis ...../2020) πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13 Α § 8 του ν.2523/95 ποσού 1.500,00 € του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ ως απαράδεκτης.

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

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 500,00 €.

Πρόστιμο αρθ. 13Α παρ. 8 του Ν.2523/1997: 1.500,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.

