



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 31.3.2021

Αριθμός απόφασης: 1127

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21.12.2020).

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

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

4. Την από 27.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, με έδρα την τον , κατά των με αριθμό: **α)/2020 Πράξεως Επιβολής Προστίμου, και β)/2020 Πράξεως Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ** και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. **α)/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, και β)/2020** Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 30.12.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου: α) εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 και β) επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης άρθρου 13Α ν. 2523/1997, της Δ'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΛΑΜΙΑΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 4110/2016, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση πενήντα πέντε (55) φορολογικών στοιχείων, για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., σε ισάριθμους πελάτες για πώληση αγαθών (μαλλί της γριάς και ποπ-κορν συνολικής καθαρής αξίας 97,34 € πλέον Φ.Π.Α. 12,66 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Β) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο (ειδική χρηματική κύρωση) συνολικού ποσού **3.000,00€** για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1047/2017 και της ΠΟΛ 1102/2017. Η εν λόγω χρηματική κύρωση επιβλήθηκε αντί της άμεσης αναστολής λειτουργίας της εγκατάστασης για 48 ώρες, που επισύρει η ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 30.12.2019: α) έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 και β) έκθεσης ελέγχου επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης άρθρου 13Α ν. 2523/1997.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όπως αναφέρεται στην από 30.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΛΑΜΙΑΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε εντός του ξενοδοχείου ".....» που βρίσκεται στον

....., όπου ο προσφεύγων διατηρεί υποκατάστημα με αντικείμενο την πώληση ειδών ιματισμού.

Ειδικότερα στο κεφ. Γ' πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις ελέγχου, αναφέρεται ότι " την και ώρα 23:30, υπάλληλοι της ως άνω υπηρεσίας διενεργώντας έλεγχο εντός του ξενοδοχείου "....." στην, βάσει της με αρ...../...../2019 εντολής ελέγχου, αντιλήφθηκαν τροχήλατο όχημα να πουλάει ζαχαρώδη, μαλλί της γριάς και ποπ-κορν στον προαύλιο χώρο αμφιθεάτρου , όπου εκείνη τη στιγμή βρισκόταν σε εξέλιξη ψυχαγωγική εκδήλωση για τους πελάτες του ξενοδοχείου.....

Κατά την παρακολούθηση των συναλλαγών και ενώ ευρίσκοντο οι ελεγκτές σε άμεση οπτική επαφή με την φορολογική ταμειακή μηχανή της επιχείρησης του προσφεύγοντος για περίπου 45 λεπτά καταμέτρησαν πενήντα πέντε (55) περιπτώσεις πελατών, οι οποίοι αγόρασαν μαλλί της γριάς και ποπ-κορν και πλήρωσαν το αντίστοιχο αντίτιμο των 2,00 ευρώ έκαστος, χωρίς ο υπάλληλος να τους εκδώσει τις αντίστοιχε Α.Λ.Σ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων.....

Εν συνεχεία από τον αντιπαραβολικό έλεγχο της απόδειξης μερικής είσπραξης Χ, που ζητήθηκε από τον έλεγχο και εκτυπώθηκε κατά την διάρκεια του ελέγχου και της ανάγνωσης του ηλεκτρονικού αρχείου της ΦΗΜ διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί μόνο δύο (2) Α.Λ.Σ.συνολικής αξίας 4.00 ευρώ, πολύ προγενέστερα της έναρξης του ελέγχου , οπότε επιβεβαιώθηκε ότι στις ανωτέρω πενήντα πέντε (55) περιπτώσεις πελατών, οι οποίοι αγόρασαν μαλλί της γριάς και ποπ-κορν, αξίας 2,00 ευρώ έκαστος, ήτοι συνολικής αξίας $55 \times 2 = 110,00$ ευρώ , δεν είχαν εκδοθεί οι προβλεπόμενες Α.Λ.Σ.,κατά παραβίαση των διατάξεων του ν.4308/2014.....

Την μη έκδοση των Α.Λ.Σ. παραδέχθηκε και ο υπεύθυνος της οντότητας κατά την ώρα του ελέγχου κος και εξέδωσε τις Α.Λ.Σ. με αρι./2019, αξίας εκάστης 2,00 ευρώ εκ των υστέρων, μετά δηλ. την έκδοση και παραλαβή από τον έλεγχο της αναφοράς με την μερική είσπραξη Χ".

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλομένων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης. Ισχυρίζεται, ότι δεν είναι δυνατόν σε σαράντα πέντε λεπτά που παρακολουθούσαν οι ελεγκτές τον υπάλληλό του, να μη εκδόθηκαν πενήντα πέντε φορολογικά στοιχεία, διότι απαιτείται τουλάχιστον ένα λεπτό για να ολοκληρωθεί μια συναλλαγή. Στην έκθεση ελέγχου δεν γίνεται καμμία αναφορά για τον χρονικό προσδιορισμό που απαιτείται για κάθε επιμέρους συναλλαγή, ώστε να υπάρχει η σχέση των σαράντα πέντε λεπτών με τις πενήντα πέντε περιπτώσεις, αλλά ούτε και υπάρχουν κάποιες υπεύθυνες δηλώσεις πελατών προς τα όργανα του ελέγχου, ώστε να επιβεβαιώνεται ο αριθμός των πενήντα πέντε μη εκδοθέντων ΑΛΣ.

- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη, ότι το τροχήλατο μηχανήμα το οποίο είναι το αντικείμενο επιβολής προστίμου, αποτελεί συναφή δραστηριότητα του κυρίου καταστήματος έξωθεν του οποίου ήταν τοποθετημένο. Συνεπώς έπρεπε να επιβληθεί το μέτρο του κλεισίματος της επιχείρησης στην κεντρική εγκατάσταση και να μην επιβληθεί πρόστιμο.

- Παραβίαση της αρχής της αρχής της αναλογικότητας και της επαγγελματικής ελευθερίας.

- Ως προς την ειδική χρηματική κύρωση της παραγρ. 8 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 λανθασμένα επιβλήθηκε το πρόστιμο της παρ. β' του άρθρου 8 ν.2523/97 ποσού 3.000,00 ευρώ αντί του ορθού που είναι το πρόστιμο της παρ. α' του ιδίου άρθρου ποσού 1.000 - 1.500 ευρώ.

α) Ως προς την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A ν. 4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του **ν.4308/2014**:
«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 του **ν.4308/2014**:
«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1. Άρθρο 12 §§1,8 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.

.....
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 διασφαλίζει 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του **ν.4308/2014**:
«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής» β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58^Α** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του ν.4410/2016: «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 στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και ειδικότερα από την με ημερομηνία θεώρησης 30.12.2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΛΑΜΙΑΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ: Από τον διενεργηθέντα έλεγχο την 2.8.2019 και ώρα 23:30, από ελεγκτές της ως άνω υπηρεσίας εντός του ξενοδοχείου ".....» που βρίσκεται στον, όπου ο προσφεύγων διατηρεί υποκατάστημα με αντικείμενο την πώληση ειδών ιματισμού, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος (τροχήλατο όχημα που βρισκόταν στον προαύλιο χώρο του αμφιθεάτρου) δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) σε πενήντα πέντε (55) περιπτώσεις πελατών, οι οποίοι αγόρασαν μαλλί της γριάς και ποπ-κορν, αξίας 2,00 ευρώ έκαστος, ήτοι συνολικής αξίας $55 \times 2 = 110,00$ ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4308/2014.

Επειδή την μη έκδοση των προβλεπόμενων Α.Λ.Σ. παραδέχθηκε και ο υπεύθυνος της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου, ο οποίος και εξέδωσε τις Α.Λ.Σ. με αριθ./2019, αξίας εκάστης 2,00 ευρώ εκ των υστέρων, μετά δηλ. από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη ο έλεγχος.

Επειδή λόγω των διαπιστωθεισών παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και **δεδομένου ότι ο προσφεύγων ήταν υπότροπος**, καθόσον σε βάρος του είχαν καταλογισθεί και κατά το παρελθόν (εντός της τελευταίας πενταετίας) από διαφορετικούς ελέγχους παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (και συγκεκριμένα οι ΑΕΠ/2019 και/2019, που αφορούν στο φορολογικό έτος 2018 και/2016 που αφορά στο φορολογικό έτος 2015), ορθά **επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 Α Ν.4174/2013 λόγω υποτροπής.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν 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, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (**άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ**) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το **άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ**, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 30.12.2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 της Δ'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΛΑΜΙΑΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Β) Ως προς την υπ' αριθ./2020 Πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997.

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.....

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 οριζομένων 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 οριζομένων 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 οριζομένων 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: «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 από 27.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α) Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013

β) Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης ως προς την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. /2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2019

Α) Υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013: 1000,00 €

Β) Υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α §8 Ν.2523/1997.

Ποσό προστίμου: 3.000,00 ευρώ.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.