



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 05-05-2021

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθ. απόφ.: 1515

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604 526

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με αριθμό πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά των: α)με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 και β)με αριθ...../2020 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 και την με αριθ./2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.
6. Τις από 09-12-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Α) Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00€**, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα μία (1) Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, συνολικής αξίας 992,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Β) Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α του Ν.2523/199, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **1.000,00€**, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα μία (1) Α.Λ.Σ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής αξίας 992,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13Α παρ.8 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Κατόπιν της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, διενεργήθηκε στις 28-06-2020 έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο στην οδό, με αντικείμενο εργασιών: Αρτοποιεία-Ζαχαροπλαστική, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί ένα φορολογικό στοιχείο-Α.Λ.Σ. αξίας 992,00€ προς έναν ιδιώτη-πελάτη, για την διοργάνωση μίας τελετής μνημόσυνου 200 ατόμων στον Ιερό Ναό, η οποία είχε ήδη τελειώσει κατά την ώρα του ελέγχου.

Εκ των υστέρων προσκομίστηκε και επιδείχθηκε στον έλεγχο, το με αριθ./2020 χειρόγραφο Δελτίο Αποστολής, από τον υπεύθυνο της επιχείρησης.

Αφού διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα υπέπεσε σε παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014 και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1122/2009 και 1003/2015, συνετάγη το με αριθ./2020 Σ.Δ.Ε.-Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 και εκδόθηκε η με αριθ./2020 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, τα οποία του κοινοποιήθηκαν προκειμένου να προσκομίσει εγγράφως τις απόψεις της εντός 20ημερου.

Ανταποκρινόμενη η ελεγχόμενη οντότητα προσήλθε εμπρόθεσμα στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, καταθέτοντας το με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφό της με τις απόψεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Με την από 07-10-2020 έκθεση ελέγχου ειδικού προστίμου άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν.2523/1997, λόγω μη έκδοσης των προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων για τη χρήση 2020, για διοργάνωση τελετής μνημόσυνου 200 ατόμων εκτός εγκατάστασης σε έναν ιδιώτη-πελάτη επιβλήθηκε ειδική χρηματική κύρωση αντί της αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και τη μη επιβολή προστίμου και ειδικής χρηματικής κύρωσης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Αντίθεση στις αρχές νομιμότητας και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης ως προς τον ανακλητικό χαρακτήρα αυτής.
2. Αντίθεση στις αρχές της χρηστής διοίκησης και αναλογικότητας.
3. Λανθασμένος ο λόγος έκδοσης της πράξης επιβολής προστίμου και κατ' επέκταση της ειδικής χρηματικής κύρωσης. Σύμφωνα με τον κωδικό δραστηριότητας 56211101 με ημερομηνία έναρξης 24-10-2014, παρέχει και υπηρεσίες τροφοδοσίας συνεστιάσεων-εκδηλώσεων σε ιδιωτικές οικίες, για τις οποίες απαιτείται έκδοση τιμολογίου, την οποία προσκόμισε και όχι απόδειξη λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.).

Επειδή σύμφωνα με τις παρ.1 & 2 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 περί εκδιδόμενων στοιχείων για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 περί χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, ισχύουν:

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α)σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση, β)σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, γ)σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, δ)σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, περί βιβλίων και στοιχείων, ορίζονται:

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την

καταλληλότητά τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, περί προστίμων για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας, 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 13 της ΠΟΛ 1003/2015, περί χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, ορίζονται:

13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)].

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1112/25-07-2016, ορίζονται:

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25-07-2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58Α 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 Φ.Π.Α., 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 (250,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 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.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 07-10-2020 έκθεση ελέγχου, των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, μετά την έκδοση της με αριθ./2020 εντολής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, για την εφαρμογή διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), από τον επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 28-06-2020 στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο επί της οδού, διαπιστώθηκε ότι κατά την ώρα ελέγχου δεν είχε εκδοθεί προς ένα ιδιώτη-πελάτη ένα φορολογικό στοιχείο Α.Λ.Σ. αξίας 992,00€ καθαρής αξίας 887,87€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 114,13€, για διοργάνωση τελετής μνημόσυνου 200 ατόμων στον Ι.Ν., οπότε επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος (βιβλία Β΄ κατηγορίας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση πραγματοποιήθηκε διακίνηση των λιανικώς πωληθέντων αγαθών και έκδοση του με αριθ./2020 Δελτίου Αποστολής, δεν επιτρέπεται η μετάθεση της έκδοσης της απόδειξης λιανικής, αλλά θα 'πρεπε το παραστατικό λιανικής πώλησης να εκδοθεί κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών (ΠΟΛ. 1003/2015 παρ.13.1.3).

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ.1 Κ.Δ.Δ.) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ.1 & 4 του Κ.Δ.Δ., αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο καταλογισμός της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, ευσταθεί πλήρως, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07-10-2020 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων

N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες με τα πραγματικά περιστατικά και τις ισχύουσες διατάξεις, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς την επιβολή Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή, ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.»

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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13Α «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης» του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 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».

Επειδή για την με αριθ...../2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α του Ν.2523/1997 προβλέπεται η άσκηση προσφυγής κατά του Κ.Δ.Δ. ενώπιον του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1) την απόρριψη αυτής και την **επικύρωση** της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ και

2) την απόρριψη αυτής ως προς την με αριθ. πρωτ./2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2020

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4174/2013: **250,00€**

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η 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.