



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08.03.2022

Αριθμός απόφασης: 451

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:....., κατοίκουκατά: α) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013

φορολογικού έτους 2017, β) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και γ) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.12.2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας 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 τη με αριθμό/22.09.2021 οριστική πράξη προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00€, λόγω έκδοσης τριών (3) χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων προς ιδιώτες χωρίς την χρήση Φ.Τ.Μ για το διάστημα από 19/08/2017 έως και 20/08/2017 κατά παράβαση της μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010. Το πρόστιμο για τις εν λόγω παραβάσεις της καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. ιζ' § 2 περ. θ' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ήτοι $3 \times 100,00 = 300,00\text{€}$.

β) Με τη με αριθμό/22.09.2021 οριστική πράξη προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ύψους 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ.πρωτ./10/2020 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών μέσω συμπλήρωσης των εντύπων «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία κατά την 01/01/2016, 31/12/2016 & 31/12/2017» και «Ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης- Μεταβολές - Υποχρεώσεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις 01.01.2016- 31.12.2016 & 01.01.2017-31.12.2017», εντός της οριζόμενης προθεσμίας των δέκα (10) ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των

διατάξεων του άρθρου 14 (παρ. 1) του Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013. Το πρόστιμο για την εν λόγω παράβαση καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.. ήτοι συνολικό ποσό 250,00€.

-γ) Με τη με αριθμό/22.09.2021 οριστική πράξη προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ύψους 500,00€, λόγω έκδοσης πέντε (5) χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων προς ιδιώτες χωρίς την χρήση Φ.Τ.Μ στις 20/08/2016 και για το διάστημα από 19/08/2017 έως και 20/08/2017 κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014.

Το πρόστιμο για την εν λόγω παράβαση καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 §1 περ. ια' ν 4174/2013 (ΚΦΔ) και § 2 περ. στ' του ΚΦΔ, ανά φορολογικό έλεγχο, ήτοι συνολικό ποσό 500,00€.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε, μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., δυνάμει της με αρ...../2020 εντολής ελέγχου, βάσει των διατάξεων του ν. 4172/2013, του Φ.Π.Α.(Ν.2859/2000) και του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών παροχή γευμάτων, από εστιατόριο, ψησταριά η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Από την επιχείρηση της προσφεύγουσας δηλώθηκε στις 03.09.2011 η ΦΤΜ με Α.Μ., τύπου PROLINE COSMOS, σε σύνδεση με Η/Υ, για την έκδοση φορολογικών στοιχείων λιανικών συναλλαγών.

Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου εστάλη στην προσφεύγουσα στις 22.04.2020 το με αρ. πρωτ.2020 αίτημα - πρόσκληση άρθρου 14 του ν. 4174/2013 παροχής στοιχείων και πληροφοριών για τα έτη 2016 και 2017. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (απλογραφικό βιβλίο).

Παράλληλα εστάλη στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ...../10/2020 έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 (παρ. 1) του Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των δέκα (10) ημερών από την κοινοποίησή του προκειμένου να συμπληρωθούν τα έντυπα για τα «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία κατά την 01/01/2016, 31/12/2016 & 31/12/2017» και το «Ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης- Μεταβολές- Υποχρεώσεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις 01.01.2016- 31.12.2016 & 01.01.2017- 31.12.2017»(σχετ.ΠΟΛ 1171/2013). Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε εντός της

οριζόμενης προθεσμίας στο ανωτέρω αίτημα της φορολογικής αρχής κατά παράβαση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013.

Επειδή, η συμπλήρωση των ως άνω εντύπων είναι υποχρεωτική ΠΟΛ 1170/2013), το πρόστιμο για την εν λόγω παράβαση καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.. ήτοι συνολικό ποσό **250,00€**.

Ακολούθως κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

α) Για το διάστημα από 19/08/2017 έως και 20/08/2017 εξέδωσε συνολικά τρία (3) χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία προς ιδιώτες, χωρίς την χρήση Φ.Τ.Μ., ως εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Ονοματεπώνυμο	Περιγραφή	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	Τιμή Μονάδας	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α 24%	ΣΥΝΟΛΟ
19/8/2017	TIM		ΕΚΔΗΛΩΣΗ-ΓΕΥΜΑ	Μερ.	55	10,48	576,61	130,39	715,00
19/8/2017	TIM ..		ΕΚΔΗΛΩΣΗ-ΓΕΥΜΑ	Μερ.	55	10,18	576,61	138,39	715,00
20/8/2017	TIM		ΕΚΔΗΛΩΣΗ-ΓΕΥΜΑ	Μερ.	110	10,48	1.153,23	276,77	1.430,00

κατά παράβαση της μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010. Το πρόστιμο για τις εν λόγω παραβάσεις καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. ιζ' § 2 περ. θ' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ήτοι **3 X 100,00 = 300,00€**.

β) Στις 20/08/2016 και για το διάστημα από 19/08/2017 έως και 20/08/2017 εξέδωσε συνολικά πέντε (5) φορολογικά στοιχεία χωρίς την χρήση ΦΤΜ ως εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Ονοματεπώνυμο	Περιγραφή	Μ.Η.	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολα
20/6/2016	TIM .		Γεύμα (άφορα την εκδήλωση στις 20/08/16)	Μερ.	115	8,0645	927,42	222,58	1.150,00
20/8/2016	TIM		Γεύμα	Μερ.	92	9,677	890,32	213,68	1.104,00
19/8/2017	TIM		ΕΚΔΗΛΩΣΗ-ΓΕΥΜΑ	Μερ.	55	10,48	576,61	138,39	715,00
19/8/2017	TIM		ΕΚΔΗΛΩΣΗ-ΓΕΥΜΑ	Μερ.	55	10,48	576,61	138,39	715,00
20/8/2017	TIM		ΕΚΔΗΛΩΣΗ-ΓΕΥΜΑ	Μερ.	110	10,48	1.153,23	276,77	1.430,00

κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014.

Το πρόστιμο για την εν λόγω παράβαση καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 §1 περ. ια' ν 4174/2013 (ΚΦΔ) §2 περ. στ' του ΚΦΔ, ανά φορολογικό έλεγχο, ήτοι συνολικό ποσό **500,00€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ των άλλων τους παρακάτω λόγους:

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε τους εν λόγω ατομικούς λογαριασμούς ότι συνδέονται με την επιχείρηση που διατηρεί και ότι πρόκειται για έναν κοινό λογαριασμό μετά των γονέων της του και του

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε μέρος των δαπανών (ειδικότερα: αλκοολούχα ποτά, θέρμανση, έξοδα προβολής και διαφήμισης, δαπάνες οικοσκευών ψυγείο, τηλεόραση, μισθοδοσία υπαλλήλων) της επιχείρησης της, τις οποίες δεν αιτιολόγησε, καθώς καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά και έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Με τις διατάξεις του άρθρου 9 της απόφασης **ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013** για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου η ελεγκτική υπηρεσία, με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ζητεί από τον φορολογούμενο και ο τελευταίος υποχρεούται να παράσχει όποια στοιχεία κρίνονται από την ελεγκτική υπηρεσία απαραίτητα ως προς την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Μετά τα παραπάνω και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων κατά την άντληση στοιχείων από τους φορολογούμενους (φυσικά πρόσωπα) ορίζονται τα ακόλουθα έντυπα:

α) Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία

β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων

γ) Επιστολή προς το φορολογούμενο

Τα έντυπα αυτά μπορεί να τροποποιούνται/συμπληρώνονται από τον ελεγκτή ανάλογα με τα δεδομένα του φακέλου κάθε υπόθεσης. Θα επιδίδονται στο φορολογούμενο μαζί με την εντολή ελέγχου ή χωριστά, αλλά οπωσδήποτε με τη συνοδεία επιστολής προς το φορολογούμενο, ο τύπος της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα εγκύκλιο. Ο φορολογούμενος συμπληρώνει τα έντυπα και προσκομίζει κάθε αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Συγκεκριμένα:

α) Το έντυπο Διαθεσίμων Περιουσιακών στοιχείων θα επιδίδεται σε δύο αντίτυπα στο φορολογούμενο. Το ένα θα συμπληρώνεται με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου και το άλλο με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την λήξη της ελεγχόμενης περιόδου.

Παράδειγμα: Αν η ελεγχόμενη περίοδος είναι από 1/1/2003 έως την 31/12/2010 θα συμπληρωθούν τα έντυπα με ημερομηνίες 1/1/2003 και 31/12/2010.

Ειδικά σε περιπτώσεις όπου προκύπτει σημαντική απόκλιση στα περιουσιακά στοιχεία (κάθε μορφής) που αναγράφηκαν στα αντίστοιχα έντυπα έναρξης- λήξης της ελεγχόμενης περιόδου θα επιδίδονται στο φορολογούμενο προς συμπλήρωση έντυπα για τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης.

Αν τα ελεγχόμενα έτη δεν είναι συνεχή θα συμπληρωθούν έντυπα για την έναρξη και τη λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Για την απόδειξη των αναγραφόμενων στο έντυπο περιουσιακών στοιχείων ο φορολογούμενος υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα σχετικά έγγραφα/ δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την ακρίβεια των αναγραφέντων στοιχείων, όπως τίτλους ή συμβόλαια αγοράς ακίνητης περιουσίας, αποδεικτικά έγγραφα ανέγερσης ακινήτων (άδεια οικοδομής, νομιμοποιήσεις, ΕΚΚΟ και λοιπά έγγραφα που μπορούν να υποστηρίξουν τα αναγραφόμενα για την ακίνητη περιουσία), τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των κινητών μέσων, τίτλους ή συμβόλαια ή πράξεις απόκτησης συμμετοχών και λοιπών χρεογράφων, βεβαιώσει/πιστοποιητικά ή αντίγραφο βιβλιαρίου καταθέσεων ενημερωμένο με τα διαθέσιμα ποσά κατά την έναρξη ή λήξη της ελεγχόμενης χρήσης και τους δικαιούχους των ποσών αυτών, τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των λοιπών επενδυτικών στοιχείων (έργων τέχνης, συλλογών, τιμαλφών και λοιπών στοιχείων αξίας εκάστου 5000 ευρώ και άνω), έγγραφα που να υποστηρίξουν τις τυχόν υπάρχουσες απαιτήσεις έναντι τρίτων (ονόματα, ποσά κ.λπ.).

Στο έντυπο συμπεριλαμβάνεται δήλωση του φορολογουμένου για τα μετρητά που κατείχε σε νομίσματα κάθε μορφής. Σε περίπτωση που δεν συμπληρωθεί, θεωρείται από τον έλεγχο ότι ο/η φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών δεν είχαν στην κατοχή τους μετρητά, κατά την έναρξη ή λήξη της αντίστοιχης ελεγχόμενης περιόδου ή Χρήσης.

β) Το έντυπο ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών- υποχρεώσεων επιδίδεται στο φορολογούμενο σε ένα (1) αντίτυπο, επί του οποίου παρέχει στοιχεία για όλα τα έτη για τα οποία ελέγχεται.

Στο έντυπο αυτό παρέχονται πληροφορίες για τον τρόπο διαβίωσης του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών, για τις μεταβολές των περιουσιακών τους στοιχείων και για τις υφιστάμενες υποχρεώσεις τους για όλα τα ελεγχόμενα έτη.

γ) Το έντυπο Επιστολή προς το φορολογούμενο συνοδεύει υποχρεωτικά τα δύο προηγούμενα έντυπα, περιέχει την προθεσμία που δίδεται στο φορολογούμενο για συμπλήρωση αυτών και την πράξη κοινοποίησης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12- Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών του Ν.4308/2014 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.....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....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 δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: « 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. 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 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 τη διάταξη του άρθρου 54 παρ.1 ,2 ορίζονται τα εξής:

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:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

θ).....

ι).....

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

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 υποχρεώσεις του

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

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια και ιβ της παραγράφου 1.

ζ)

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ' της παρ. 1.

ι) Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) επιβάλλεται πρόστιμο γι' αυτήν με την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδίδεται βάσει της ως άνω δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται η διαδικασία επιβολής του ανωτέρω προστίμου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας περίπτωσης. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 «Παροχή διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις » αναφέρεται ότι:

Παράγραφος 8

12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.»

Επειδή, εν προκειμένω από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η παράβαση της μη χρήσης Η.Φ.Τ.Μ. στα υπό κρίση ελεγχόμενα έτη 2016 και 2017 αν και διενεργούνται λιανικές συναλλαγές.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανένα ιδιαίτερο και ουσιαστικό ισχυρισμό που άπτονται των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί έχουν τεθεί με την υποβληθείσα .../08.11.2021 ενδικοφανή προσφυγή και από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αρ.../08.03.2022 απορριπτική απόφαση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της ΔΟ.Υ., όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στη με ημερομηνία 22.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου άρθρου 54 του ν.4174/2013, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων των φορολογικών ετών 2016 & 2017, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./08.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση: α) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, β) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και γ) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Η με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017.

	βάσει ελέγχου ποσό	βάσει απόφασης ποσό
Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.1' του ν.4174/2013 (3 περ.χ100,00€)	300,00€	300,00€

β) Η με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020.

	βάσει ελέγχου ποσό	βάσει απόφασης ποσό
Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.1' του		

ν.4174/2013	250,00€	250,00€
-------------	---------	---------

γ) Η με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.12.2017.

	βάσει ελέγχου ποσό	βάσει απόφασης ποσό
Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.1' του ν.4174/2013	500,00€	500,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.