



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1768

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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 και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης του «..... ΤΟΥ» με ΑΦΜ, με έδρα στο, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου:

i. της με αριθ. /16.03.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018

ii. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017

iii. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015

iv. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016

- v. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015
 - vi. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018
 - vii. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016
 - viii. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2021
 - ix. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015
 - x. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017
 - xi. της με αριθ. ... /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018
 - xii. της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 και
 - xiii. της με αριθ. ... /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 07.12.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Την από 28.01.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του «..... ΤΟΥ» με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ. /16.03.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού 250,00€, επειδή δεν ανταποκρίθηκε ως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με την υπ' αριθ. πρωτ. /05.10.2018 γραπτή πρόσκληση, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά παράβαση του άρθρου 5§14 ν.4308/2014 και των άρθρων 14§1&2 και 23§1&2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
- ii. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο ποσού 500,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι για το διάστημα 16.05.2017-31.10.2017 υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με

αριθμό μητρώου τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, κατά παράβαση του άρθρου 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1220/2012 & 1221/2012. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. ια' και §2 περ. στ' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

iii. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2015, πρόστιμο ποσού 30.000,00€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, διαπιστώθηκε ότι για το διάστημα 11.03.2015-16.10.2015 υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: α) δεν εξέδωσε τριακόσια είκοσι επτά (327) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 13% & 23%, συνολικής αξίας 11.713,30€ & β) εξέδωσε ανακριβώς χίλια τετρακόσια σαράντα οκτώ (1.448) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθασ συνολικής αξίας 40.695,65€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 13% & 23%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. Για τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε & εξέδωσε ανακριβώς, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια πενήντα ευρώ (250,00€) για κάθε παράβαση, ήτοι χίλιες επτακόσιες εβδομήντα πέντε (1.775) περιπτώσεις $\times 250,00\text{€} = 443.750,00\text{€}$ και περιορίζεται σε 30.000,00€ ανά φορολογικό έλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. θ' §2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.

iv. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2016, πρόστιμο ίσο με 25.886,65€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία ΦΗΜ με αριθμό μητρώου τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επιβάλλεται πρόστιμο ανά ελεγχόμενο έτος, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού μηχανισμού όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 54Ε, 54ΣΤ του ν.4174/2013 όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 101§2 του ν.4714/2020, ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων, με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε εν προκειμένω είναι 25.886,65€ (ήτοι $216.624,75\text{€} + 243.100,55\text{€} + 58.007,90\text{€} = 517.733,20\text{€} / 3 = 172.577,73 \times 15\% = 25.886,65\text{€} > 10.000,00\text{€}$).

v. Με την υπ' αριθ. 745/07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2015, πρόστιμο ίσο με 25.886,65€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία ΦΗΜ με αριθμό μητρώου τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επιβάλλεται πρόστιμο ανά ελεγχόμενο έτος, όταν ο

υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού μηχανισμού όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 54Ε, 54ΣΤ του ν.4174/2013 όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 101§2 του ν.4714/2020, ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων, με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε εν προκειμένω είναι 25.886,65€ (ήτοι 216.624,75€ + 243.100,55€ + 58.007,90€ = 517.733,20€ / 3= 172.577,73 Χ 15%=25.886,65€ > 10.000,00€).

- vi. Με την υπ' αριθ. 746/07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ίσο με 1.500,00€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις: α) εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές, κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1220/2012 & 1221/2012. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο 500,00€, β) εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές, κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ια' και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο 500,00€. γ) εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ια' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 2 περ. στ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 όπως ισχύει και επιβάλλεται πρόστιμο 500,00€.
- vii. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2016, πρόστιμο ίσο με 500,00€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ια' και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013 και επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.
- viii. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2021, πρόστιμο ποσού 1.000,00€ (250,00 Χ 4 = 1.000,00€), επειδή δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθ. πρωτ. /31.03.2021 & 9329/10.05.2021 γραπτές προσκλήσεις για την διάθεση των λογιστικών αρχείων για τις

χρήσεις 2015 έως 2018 της επιχείρησης στον έλεγχο κατά παράβαση του άρθρου 5§14 ν.4308/2014 και του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο προσφεύγων τυγχάνει υπότροπος σύμφωνα με το άρθρο 54 ν.4174/2013 παρ. 3, διότι διέπραξε την ίδια παράβαση της μη ανταπόκρισης σε γραπτή πρόσκληση εκ νέου, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. (προγενέστερες προσκλήσεις: η με αριθ./05.10.2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Πύργου και η με αριθ./13.07.2019 πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).

- ix. Με την υπ' αριθ./07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2015, πρόστιμο ποσού 500,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου , ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ια' και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013 και επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.
- x. Με την υπ' αριθ./07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο ποσού 4.476,92€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου , διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) δεν εξέδωσε ενενήντα εννέα (99) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 2.921,40€ & β) εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες ενενήντα τρία (2.093) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθαίνουσας συνολικής αξίας 43.340,08€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.
- xi. Με την υπ' αριθ./07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού 12.683,41€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου για το διάστημα από 05.05.2018 – 05.10.2018 και του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου για το διάστημα από 21.04.2018 – 05.10.2018, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) ΦΗΜ με αριθ. μητρώου , για το διάστημα από 05.05.2018-05.10.2018: δεν εξέδωσε εκατόν δέκα οκτώ (118) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 3.438,45€, και εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες ογδόντα έξι (2.086) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθαίνουσας συνολικής αξίας 52.595,59€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. β) ΦΗΜ με αριθμό μητρώου για το διάστημα από 21.04.2018 – 05.10.2018: δεν εξέδωσε εκατόν εβδομήντα (170) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 4.862,07€, και εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες τετρακόσιες σαράντα πέντε (2.445) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθαίνουσας συνολικής αξίας 70.165,81€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%,

κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

xii. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2016, πρόστιμο ποσού 4.844,99€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: 1) για το διάστημα από 30.04.2016-24.07.2016: α) δεν εξέδωσε εκατόν δεκαπέντε (115) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23% & 24%, συνολικής αξίας 2.820,10€ & β) εξέδωσε ανακριβώς εξακόσια ογδόντα τρία (683) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθαίνοντας συνολικής αξίας 17.157,64€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23% & 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. και 2) για το διάστημα από 25.07.2016-27.10.2016: α) δεν εξέδωσε εκατόν τριάντα ένα (131) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 3.504,25€ & β) εξέδωσε ανακριβώς εννιακόσια εβδομήντα τέσσερα (974) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθαίνοντας συνολικής αξίας 26.758,75€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

xiii. Με την υπ' αριθ. /07.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2015, πρόστιμο ποσού 168,60€, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των αρχείων ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, διαπιστώθηκε ότι για το διάστημα από 17.10.2015-29.10.2015, υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) δεν εξέδωσε οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23%, συνολικής αξίας 222,60€ & β) εξέδωσε ανακριβώς εξήντα τέσσερα (64) φορολογικά στοιχεία με ποσό αποκρυσθαίνοντας συνολικής αξίας 1.580,63€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23% κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 07.12.2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Πύργου, σε εκτέλεση της αριθ. /22.02.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου διενήργησε έλεγχο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εστιατορίου, για τα φορολογικά έτη 2015 έως 2018, αξιοποιώντας όλα τα δεδομένα που παρελήφθησαν από την ελεγχόμενη οντότητα κατά τη διάρκεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου την 05.10.2018, ήτοι αρχεία a.txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt, s.txt για το χρονικό διάστημα από 11.03.2015 – 06.10.2018 για τον ΦΗΜ με αριθ. μητρώου και για το χρονικό διάστημα από 21.04.2018 – 05.10.2018 για τον ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, προκειμένου να διαπιστώσει την νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Ειδικότερα διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ Δελτίων Παραγγελίας και ΑΛΠ, όπως αυτά αποθηκεύτηκαν και μεταφέρθηκαν στην εσωτερική μνήμη των εν χρήσει ΦΗΜ (αρχεία a.txt, e.txt, s.txt) ανά Ζ και ανά τραπέζι, όπου έχει αποτυπωθεί σε αρχεία excel ανά μηχανισμό και ανά ελεγχόμενο έτος.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης με την χρήση των ΦΗΜ με περίγραμμα εστιατορίου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Όσον αφορά τις αποδιδόμενες παραβάσεις περί της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε 968 περιπτώσεις από 11.03.2015-05.10.2019, όπου είχε εκδοθεί Δελτίων Παραγγελίας αλλά δεν συσχετίζεται με τις εκδοθείσες ΑΛΠ μπορεί να δικαιολογηθεί επί του συνόλου των εκδοθεισών, είτε εξαιτίας πελατών που άλλαξαν γνώμη, είτε ακόμη και από παράλειψη του προσωπικού. Η μη έκδοση ΑΛΠ σε συνέχεια του Δελτίου Παραγγελίας δεν συνεπάγεται αναγκαία υπαίτια παράβαση του υπόχρεου, ούτε φοροδιαφυγή καθώς μπορεί να πηγάζει από τις άνω νόμιμες αιτίες.
- Όσον αφορά τις αποδιδόμενες παραβάσεις περί της ανακριβούς έκδοσης ΑΛΠ σε 9.793 περιπτώσεις για το χρονικό διάστημα από 11.03.2015-05.10.2019, αυτές αφορούν έκπτωση επί της παραγγελίας, η οποία είναι στη διακριτική ευχέρεια του επιτηδευματία, με σκοπό την προσέλκυση μεγαλύτερου αριθμού πελατών επιδιώκοντας το ίδιο κέρδος επί του μεγαλύτερου τζίρου.
- Όσον αφορά το επιβαρυντικό στοιχείο της έκδοσης ΑΛΠ με ίδια αρίθμηση, η διαπίστωση αυτή δεν αποτελεί φορολογική παράβαση και μπορεί να αποδοθεί αποκλειστικά σε μη εξακριβωθείσα αστοχία του υπολογιστικού συστήματος καθώς δεν αποδεικνύεται η καθιονδής ποτε τρόπο επέμβαση στην λειτουργία του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου κατά τα φορολογικά έτη 2016 & 2016.
- Όσον αφορά το επιβαρυντικό στοιχείο της έκδοσης ΔΠ με ίδια αρίθμηση για τα έτη 2015 & 2016, η διαπίστωση αυτή δεν αποτελεί φορολογική παράβαση και μπορεί επίσης να αποδοθεί αποκλειστικά σε μη εξακριβωθείσα αστοχία του υπολογιστικού συστήματος.
- Η επιχείρηση δεν διαθέτει ΦΗΜ με λογισμικό εστιατορίου, όπως ήδη έχει επισημανθεί στην από 16.10.2018 τεχνική έκθεση του εγκαταστάτη τεχνικού και συνεπώς κακώς γίνεται μνεία των σχετικών διατάξεων.
- Όσον αφορά την επιβολή προστίμου 30.000,00 ευρώ λόγω μη έκδοσης 327 Α.Λ.Σ. και ανακριβούς έκδοσης 1.448 φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα μέχρι 17.10.2015, κατ' εφαρμογή της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης για παραβάσεις φορολογικής νομοθεσίας, πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 58 Α του Κ.Φ.Δ.
- Όσον αφορά τις αποδιδόμενες παραβάσεις περί παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου αυτές τυγχάνουν αόριστες και αναπόδεικτες. Τα δε πρόστιμα που έχουν επιβληθεί για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, έρχονται σε πλήρη αντίφαση μεταξύ τους και καταδεικνύουν την σύγχυση της φορολογικής διοίκησης ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση οι διατάξεις του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 εφαρμόζονται για τα φορολογικά έτη που λήγουν από τις 31.12.2020 και μετά.
- Όσον αφορά την αποδιδόμενη παράβαση της μη ανταπόκρισης στην με αριθ./05.10.2018 πρόσκληση, ισχυρίζεται ότι δεν προκύπτει η ύπαρξη γραπτής πρόσκλησης, ούτε η με οποιονδήποτε τρόπο κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Ο ίδιος ανταποκρίθηκε στον έλεγχο και παρουσία του τεχνικού και εγκαταστάτη των ΦΗΜ

παρέδωσε στον έλεγχο τα ηλεκτρονικά αρχεία, συνεπώς ουδεμία απόκρυψη φορολογικών βιβλίων-στοιχείων υπήρξε. Επιπλέον, ουδέποτε έλαβε γνώση των με αριθ./2021 και/2021, καθώς αυτές επεστράφησαν με τον χαρακτηρισμό «ΑΖΗΤΗΤΟ».

- Η έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΦΔ και ΕΛΠ πουθενά δεν καταγράφει τα πραγματικά περιστατικά. Εν προκειμένω δεν πρόκειται για ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου αλλά για ΕΑΦΔΣΣ με λογισμικό τύπου Α.

Ως προς την με αριθ./16.03.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2018

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. ...».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 της ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η με αριθ. πρωτ./16.03.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την αριθ. πρωτ./17.03.2021 συστημένη επιστολή (RE GR) κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι έχει συντελεστεί την 02.04.2021.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, στην περίπτωση που ο προσφεύγων ήθελε στραφεί κατά της με αριθ./16.03.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανής προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της εν λόγω πράξης, ήτοι έως την 05.04.2021.

Επειδή, εν προκειμένω ως προς την με αριθ./16.03.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 23.12.2021, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, στο άρθρο 13 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Βιβλία και στοιχεία

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.

2 Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η ύπαρξη η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή β) ..., ή γ) ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 14 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 14

Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων. ...»,

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 και 2 του ως άνω νόμου, σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 24 του ίδιου νόμου, σχετικά με την πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν».

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

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

..... 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

.... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. ...

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.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Άρθρο 7 Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1 Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου, β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2 Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3 Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου».

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

.... 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. ...

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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.».

Άρθρο 40 Μεταβατικές διατάξεις

1. Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του ν. 1809/1988 δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

2. Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

3. Εγκρίσεις φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών με τις αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να χορηγούνται αρμοδίως μέχρι την έκδοση της απόφασης της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζονται τα εξής:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ορίζονταν τα εξής:

«Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

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) δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ`, δ`, στ` και θ` της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», 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.

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, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», ορίζονται τα εξής:

“2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

....

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ)

.....

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ` της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β` , γ` δ` της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που

τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητες που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

.....

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ)

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης ή της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ και ε της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015, μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ της παραγράφου 1 του άρθρου 54, καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ και δ της παραγράφου 2.

3. Με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 προστέθηκε νέο άρθρο 58Α αναφορικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α.

Ως εκ τούτου, για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., και η οποία (παράβαση) διαπράττεται από την 17.10.2015 (έναρξη ισχύος Ν. 4337/2015) και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα (άρθρο 58Α παρ. 1).

Με τον τρόπο αυτό το ύψος του προστίμου συνδέεται με την αποφυγή απόδοσης του Φ.Π.Α. και όχι με τον αριθμό των μη εκδοθέντων στοιχείων.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω περιπτώσεων (περ. ή της παρ. 1 του άρθρου 54 σε συνδυασμό με την κατάργηση της περ. θ της παρ. 1 του άρθρου 54) παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

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. ...».

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..».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 54Ε και 54 ΣΤ του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 54Ε

Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μηνύων και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ

1. α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α` 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιοδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

β) Το πρόστιμο της περ. α) επιβάλλεται και στην περίπτωση που η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ.

2. Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου της παρ. 1, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 62. Η πράξη επιβολής προστίμου εκδίδεται κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 28.

3. Το πρόστιμο του παρόντος άρθρου είναι αυτοτελές. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος (χρήση) στο οποίο έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις της παρ. 1, το πρόστιμο του παρόντος μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Η ανωτέρω μείωση δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που το ποσό του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού υπολείπεται του πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση δε αυτή το εν λόγω πρόστιμο μειώνεται κατά ποσό που ισούται με το άθροισμα του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 54ΣΤ

Πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές

1. α) Για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), κατά οποιονδήποτε τρόπο, επιβάλλονται πρόστιμα ανά ελεγχόμενο έτος ως εξής:

αα) όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε, χωρίς να εφαρμόζονται τα ανώτατα όρια της ίδιας ως άνω περίπτωσης,».

αβ) όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα ή οποιοδήποτε πρόσωπο έχει μεταπωλήσει λογισμικό ή παρέχει τεχνική υποστήριξη για την παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.

β) Για παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. ια' της παρ. 2 του άρθρου 54 και σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54.

2. Για την έκδοση της πράξης επιβολής των προστίμων του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 54Ε.».

Επειδή, με την Ε.2180/2021 με Θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 ΣΤ του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) ορίζεται:

«.....Με τις διατάξεις του άρθρου 54 ΣΤ Κ.Φ.Δ. ορίζονται πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.....»

Γ. Άρθρο 54ΣΤ, παρ. 1, περ.β':

5. Για παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε. Για την περίπτωση αυτή ισχύουν τα ανωτέρω αναλυθέντα στις παραγράφους 1, 2 και 3 της παρούσας.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1220/2012:

«Άρθρο 9. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών». Ειδικές απαιτήσεις και λειτουργικά χαρακτηριστικά.

Πέραν των λοιπών τεχνικών και λειτουργικών τεχνικών προδιαγραφών που αφορούν όλους τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, οι επόμενες παράγραφοι, συμπληρώνουν ή εξειδικεύουν ανάλογα με την περίπτωση, τις

απαιτήσεις για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς οι οποίοι είναι εφοδιασμένοι με λογισμικό Εστιάτοριου και λειτουργούν αποκλειστικά σε καταστήματα εστίασεως.

9.1. Γενικά

9.1.1. Για την παρακολούθηση των “ανοικτών” τραπεζιών σε καταστήματα εστίασεως είναι δυνατόν οι ΦΗΜ να έχουν εφοδιασθεί με ειδικό λογισμικό διαχείρισης ανοικτών λογαριασμών.

9.1.2. Για το σκοπό αυτό, κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα.

9.1.3. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ.

9.1.4. Δεν επιτρέπεται στις ΦΤΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου η έκδοση απλής νόμιμης απόδειξης. Υποχρεωτικά η συναλλαγή περιλαμβάνει το άνοιγμα λογαριασμού τραπεζιού με την έκδοση ενός τουλάχιστον δελτίου με την χαρακτηριστική ένδειξη «Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και έπεται το κλείσιμο του λογαριασμού – τραπεζιού με την έκδοση του δελτίου της «Τελικής Φορολογικής Απόδειξης».

9.1.5. Η παραπάνω διαδικασία είναι δυνατόν να γίνεται σε μια κίνηση χειρισμού που περιλαμβάνει την συνεχόμενη έκδοση 2 δελτίων («Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και «Τελική Φορολογική Απόδειξη»), στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα προϊόντα δεν καταναλώνονται στους χώρους του καταστήματος του εστιατορίου.

9.1.6. Η επιστροφή / ακύρωση σερβιρισθέντων ειδών είναι επιτρεπτή σε ΦΗΜ που χρησιμοποιούνται σε καταστήματα εστίασεως και διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου, ενεργοποιείται δε, με κατάλληλο χειρισμό, π.χ. με ειδικό πλήκτρο “επιστροφών” το οποίο διαθέτει για το σκοπό αυτό ο ΦΗΜ.

9.1.7. Στις Επιστροφές, στα προγράμματα Εστιατορίου δεν επιτρέπεται η επιστροφή αξίας μεγαλύτερης από αυτήν που έχει ήδη σερβιριστεί.

9.1.8. Δεν επιτρέπεται με κανέναν τρόπο η πώληση ή η μεταβίβαση ΦΗΜ εφοδιασμένων με λογισμικό εστιατορίου σε καταστήματα μη εστίασεως.

9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ – ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1.Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης

2.Διεύθυνση.

3.Επάγγελμα - Δραστηριότητα

4.ΑΦΜ και

5.ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.

6.Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.

7.Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου

8.Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης

9.Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

10.Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους

11.Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 6,5%. 13%, 23%, 36% ή 0% , στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους

12.Ο αριθμός του τραπεζιού.

13.Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας – σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.

14.Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι ΦΗΜ που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία «ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ».

9.2.3. Σε περίπτωση επιστροφής κάποιου είδους, αναγράφεται πρώτα η ένδειξη ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ / ΑΚΥΡΩΣΗ και στη συνέχεια η ονομασία, ποσότητα, η αξία και ο συντελεστής ΦΠΑ του είδους αυτού.

9.3. Έκδοση Τελικής Φορολογικής Απόδειξης σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.3.1. Στην Τελική Φορολογική Απόδειξη αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία.

9.3.2. Στην Τελική Φορολογική Απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και «ΛΗΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1.Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης

2.Διεύθυνση.

3.Επάγγελμα - Δραστηριότητα

4.ΑΦΜ

5.ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.

6.Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.

7.Ημερήσιος αύξων αριθμός φορολογικής απόδειξης εσόδου

8.Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης

9.Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

10.Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους

11.Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 6,5%. 13%, 23%, 36% ή 0% , στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους

12.Το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

13.Ο αριθμός του τραπεζιού.

14.Ο συνολικός αριθμός των παραγγελιών για το συγκεκριμένο τραπέζι.

15.Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού

9.3.3. Οι εκπώσεις, οι επιστροφές και οι αυξήσεις αναγράφονται υποχρεωτικά στην Τελική Φορολογική Απόδειξη. Ειδικά το συνολικό ποσό των επιστροφών αναγράφεται διακεκριμένα ως πληροφοριακό στοιχείο

Επειδή, σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις – διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου:

«Ο έλεγχος στα γραφεία της υπηρεσίας μας, έχοντας όλα τα δεδομένα που παρελήφθησαν από την ελεγχόμενη οντότητα κατά τη διάρκεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου την 05/10/2018, προέβη στη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να διαπιστώσει την νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων αυτής. Με την παρούσα έκθεση ολοκληρώνει την επεξεργασία των στοιχείων, που παρελήφθησαν από τον επιτόπιο έλεγχο (αρχεία *a.txt, *b.txt, *c.txt, *d.txt, *e.txt, *s.txt) της ελεγχόμενης για το χρονικό διάστημα 11/03/2015 έως 05/10/2018 για τον ΦΗΜ με αρ. μητρώου και για το χρονικό διάστημα 21/04/2018 έως 05/10/2018 για τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου όπου και διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Ο ελεγχόμενος εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης με την χρήση των ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου.

Διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ Δελτίων Παραγγελίας και Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης όπως αυτά αποθηκεύτηκαν και μεταφέρθηκαν στην εσωτερική μνήμη των εν χρήσει ΦΗΜ (ηλεκτρονικά αρχεία *a.txt, *e.txt, *s.txt) ανά Ζ και ανά τραπέζι όπου έχει αποτυπωθεί σε αρχεία excel ανά μηχανισμό και ανά ελεγχόμενο έτος και τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου σε CD μη επανεγράψιμο.».

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 07.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

«Φορολογικό έτος 2015

1. Για το διάστημα από 11.03.2015 έως 16.10.2015

α)μη έκδοση τριακοσίων είκοσι επτά (327) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 13% & 23%, συνολικής αξίας 11.713,30€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β)ανακριβής έκδοση χιλίων τετρακοσίων σαράντα οκτώ (1.448) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυσθασας συνολικής αξίας 40.695,65€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 13% & 23%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια πενήντα ευρώ (250,00€) για κάθε παράβαση, ήτοι χίλιες επτακόσιες εβδομήντα πέντε (1.775) περιπτώσεις Χ 250,00€ = 443.750,00€ και περιορίζεται σε 30.000,00€ ανά φορολογικό έλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. θ §2 περ. γ του Κ.Φ.Δ.

2. Για το διάστημα από 17.10.2015 έως 29.10.2015

α)μη έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23%, συνολικής αξίας 222,60€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β) ανακριβής έκδοση εξήντα τεσσάρων (64) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυσθασας συνολικής αξίας 1.580,63€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβάλλεται πρόστιμο εκατόν εξήντα οκτώ ευρώ και εξήντα λεπτά (168,60€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

3. Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία ΦΗΜ με αριθμό μητρώου

..... τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επιβάλλεται πρόστιμο ανά ελεγχόμενο έτος, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού μηχανισμού όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 54Ε, 54ΣΤ του ν.4174/2013 όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 101§2 του ν.4714/2020, ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων, με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε εν προκειμένω είναι 25.886,65€

(ήτοι $216.624,75\text{€} + 243.100,55\text{€} + 58.007,90\text{€} = 517.733,20\text{€} / 3 = 172.577,73 \times 15\% = 25.886,65\text{€} > 10.000,00\text{€}$)

4. Εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου, ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές. Κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ια' και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.

Φορολογικό έτος 2016

1. Για το διάστημα από 30.04.2016 έως 24.07.2016

α) μη έκδοση εκατόν δεκαπέντε (115) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23% & 24%, συνολικής αξίας 2.820,10€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β) ανακριβής έκδοση εξακοσίων ογδόντα τριών (683) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυσθίας συνολικής αξίας 17.157,64€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 23% & 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβάλλεται πρόστιμο χίλια εννιακόσια δεκαέξι ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (1.916,32€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

2. Για το διάστημα από 25.07.2016 έως 27.10.2016

α) μη έκδοση εκατόν τριάντα ένα (131) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 3.504,25€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β) ανακριβής έκδοση εννιακόσια εβδομήντα τέσσερα (974) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυσθίας συνολικής αξίας 26.758,75€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβάλλεται πρόστιμο τέσσερις χιλιάδες οχτακόσια σαράντα τέσσερα ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά (4.844,99€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

3. Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία ΦΗΜ με αριθμό μητρώου τύπου (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επιβάλλεται πρόστιμο ανά ελεγχόμενο έτος, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού μηχανισμού όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 54Ε, 54ΣΤ του ν.4174/2013 όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 101§2 του ν.4714/2020, ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων, με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε εν προκειμένω είναι 25.886,65€ (ήτοι $216.624,75\text{€} + 243.100,55\text{€} + 58.007,90\text{€} = 517.733,20\text{€} / 3 = 172.577,73 \times 15\% = 25.886,65\text{€} > 10.000,00\text{€}$)

4. **Εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου, ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές. Κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ια' και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.**

Φορολογικό έτος 2017

1. Για το διάστημα από 16.05.2017 έως 31.10.2017

α)μη έκδοση ενενήντα εννέα (99) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 2.921,40€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β)ανακριβής έκδοση δύο χιλιάδων ενενήντα τριών (2.093) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυβείσας συνολικής αξίας 43.340,08€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβάλλεται πρόστιμο τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια εξήντα έξι ευρώ και ενενήντα δύο λεπτά (4.476,92€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

2. **Εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου, (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές. Κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ια' και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.**

Φορολογικό έτος 2018

1. ΦΗΜ

Για το διάστημα από 05.05.2018 έως 31.10.2018

α)μη έκδοση ενενήντα εκατόν δεκαοκτώ (118) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 3.438,45€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β)ανακριβής έκδοση δύο χιλιάδων ογδόντα έξι (2.086) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυβείσας συνολικής αξίας 52.595,59€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

ΦΗΜ

Για το διάστημα από 21.04.2018 έως 05.10.2018

α)μη έκδοση ενενήντα εκατόν εβδομήντα (170) φορολογικών στοιχείων (ΑΛΣ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 4.862,07€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

β)ανακριβής έκδοση δύο χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα πέντε (2.445) φορολογικών στοιχείων με ποσό αποκρυβείσας συνολικής αξίας 70.165,81€ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις *i* και *ii* επιβάλλεται πρόστιμο δώδεκα χιλιάδες εξακόσια ογδόντα τρία ευρώ και σαράντα ένα λεπτά (12.683,41€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

2. **Εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου** (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ιά της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 2 περ. στ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 όπως ισχύει και επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.
3. **Εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου**, (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές. Κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ιά και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.
4. **Εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου τύπου**, (ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου) ο οποίος δεν λειτουργεί με τεχνικές προδιαγραφές. Κατά παράβαση των άρθρων 12§8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012 & ΠΟΛ 1026/2018. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ιά και § 2 περ. στ' του Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€.

Φορολογικό έτος 2021

Επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με χίλια ευρώ (ήτοι 250,00€ X 4 = 1.000,00€) διότι δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθ. πρωτ./31.03.2021 &/10.05.2021 γραπτές προσκλήσεις για διάθεση των λογιστικών αρχείων για τις χρήσεις 2015 έως 2018 της επιχείρησης στον έλεγχο κατά παράβαση του άρθρου 5 § 14 ν.4309/2014 και του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ο προσφεύγων είναι υπότροπος σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 παρ. 3 διότι διέπραξε την ίδια παράβαση της μη ανταπόκρισης σε γραπτή πρόσκληση εκ νέου, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης προγενέστερες προσκλήσεις, ήτοι της με αριθ./05.10.2018 πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. Πύργου και της με αριθ./13.07.2019 πρόσκλησης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.».

Επειδή, από την σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου προκύπτει με πλήρη σαφήνεια ο τρόπος συσχέτισης των Δελτίων Παραγγελίας με τις αποδείξεις λιανικής πώλησης από τον οποίο προκύπτει η μη έκδοση σημαντικού αριθμού ΑΛΣ (συγκεκριμένα σε 968 περιπτώσεις) καθώς και η διενέργεια σημαντικών εκπτώσεων σε 9.793 περιπτώσεις, από 50%-92,70% σε αξία επί της συνολικής αξίας των ειδών κάθε σερβιρίσματος σε σχέση με τα εκδοθέντα δελτία παραγγελίας. Επίσης ο έλεγχος επισημαίνει ότι οι εκπτώσεις που διενεργούνται στις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης σε σχέση με τα Δελτία Παραγγελίας διενεργούνται στην τιμή μονάδας του προϊόντος, το οποίο έχει ως αποτέλεσμα να διενεργούνται εκπτώσεις στην συνολική αξία προϊόντος και τελικώς να επιφέρουν έκπτωση στην συνολική αξία της Α.Λ.Σ., γεγονός που δεν δικαιολογείται για σκοπούς προσέλκυσης πελατείας. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, από την σχετική έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα Α.Λ.Π. με την ίδια αρίθμηση, με διαφορετικές ώρες έκδοσης, σε διαφορετικά τραπέζια, με διαφορετικά προϊόντα και διαφορετικές αξίες, ενώ η αρίθμηση είναι για κάθε στοιχείο μοναδική και προοδευτική σύμφωνα με τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/2012 και 1221/2012 και η σχετική διαπίστωση δεν δύναται να οφείλεται σε αστοχία του υπολογιστικού συστήματος, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης 07.12.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 & 4174/2013, ο ελεγχόμενος εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης με την χρήση των ΦΗΜ με πρόγραμμα εστιατορίου, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι η επιχείρηση δεν διαθέτει ΦΗΜ με λογισμικό εστιατορίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά την εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης για τις διαπραχθείσες έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, οι ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις ορίζουν σαφώς το χρονικό διάστημα ισχύος των προστίμων της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και ως εκ τούτου ο φορολογικός έλεγχος δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια εφαρμογής επεικέστερης κύρωσης, συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με της απόψεις της Φορολογικής Αρχής, η Υπηρεσία παρέλαβε και επεξεργάστηκε στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου το σύνολο του λογισμικού και των δεδομένων της επιχείρησης του προσφεύγοντος, τα αποτελέσματα του οποίου περιλαμβάνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, τα πρόστιμα για λειτουργία ΦΗΜ που δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές δεν έρχονται σε αντίφαση με τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν για επέμβαση στις ΦΗΜ, αλλά αντιθέτως συρρέουν αποτελώντας ξεχωριστές και διακριτές φορολογικές παραβάσεις, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, τα άρθρα 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013 όπως προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 101 του ν.4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31.07.2020) και εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά την έναρξη ισχύος του ν.4714/2020, ήτοι σε ημερομηνία μεταγενέστερη της 1.08.2020, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 08.03.2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου στην ατομική επιχείρηση που διατηρεί ο προσφεύγων, ο έλεγχος επέδωσε σε αυτόν την με αριθ./05.10.2018 πρόσκληση με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση του τηρούμενου βιβλίου της επιχείρησης για το έτος 2018 και οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους 2018. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ως είχε υποχρέωση στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα από

το συνεργείου ελέγχου στοιχεία, κατά παράβαση του άρθρου 5 ν.4308/2014 και των άρθρων 14 και 23 του ν.4174/2013.

Επειδή, στη συνέχεια, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /22.02.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ο έλεγχος με το αριθ. /31.03.2021 έγγραφο απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE GR) πρόσκληση του άρθρου 14, 28 του ν.4174/2013 προκειμένου για την διάθεση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων και των ημερήσιων αναφορών για τους φορολογικούς μηχανισμούς με αριθ. μητρώου τύπου και Η εν λόγω πρόσκληση επεστράφη από τα ΕΛΤΑ με τον χαρακτηρισμό «ΑΖΗΤΗΤΟ». Κατόπιν, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή (RE GR) την με αριθ. πρωτ. /10.05.2021 πρόσκληση του άρθρου 14, 28 του ν.4174/2013, η οποία επίσης επεστράφη από τα ΕΛΤΑ με τον χαρακτηρισμό «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 07.12.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 19.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του «..... ΤΟΥ» με ΑΦΜ, με έδρα στο, και ειδικότερα:

- i. ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ. πρωτ. /16.03.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, λόγω εκπροθέσμου και
- ii. την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: α) της με αριθ. 742/07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017, β) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015, γ) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016, δ) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015, ε) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018, στ) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016, ζ) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2021, η) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015, θ) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017, ι) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018, ια) της με αριθ. /07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του

ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 και ιβ) της με αριθ./07.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015.

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

1. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2017:
Σύνολο προστίμου 500,00 €
2. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2015:
Σύνολο προστίμου 30.000,00 €
3. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Ε του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2016:
Σύνολο προστίμου 25.886,65 €
4. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Ε του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2015:
Σύνολο προστίμου 25.886,65 €
5. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2018:
Σύνολο προστίμου 1.500,00 €
6. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2016:
Σύνολο προστίμου 500,00 €
7. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2021:
Σύνολο προστίμου 1.000,00 €
8. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2015:
Σύνολο προστίμου 500,00 €
9. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2017:
Σύνολο προστίμου 4.476,92 €
10. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2018:
Σύνολο προστίμου 12.683,41 €
11. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2016:
Σύνολο προστίμου 4.844,99 €
12. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 με αριθ./07.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2015:
Σύνολο προστίμου 168,60 €

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.