



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09/07/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός Απόφασης: 1469

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/03/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, με επαγγελματική έδρα στην, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04/02/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/03/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, διότι όπως αναγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου «δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' του Ν.4174/2013 (μη δήλωση, κατοχή και χρήση κάποιου Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού του νόμου 1809/88, αν και είχε την υποχρέωση).»

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 04/02/2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 και ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία την 25/11/2019, ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και ώρα 11:20, οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την αριθ./2019 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, εισήλθαν στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού στην και διαπίστωσαν ότι δεν παρευρισκόταν εκεί, κανένας υπεύθυνος (νόμιμος εκπρόσωπος) ή υπάλληλος της επιχείρησης. Αντίθετα, εκείνη την στιγμή παρευρίσκονταν στο κατάστημα δύο πελάτες της επιχείρησης, οι οποίοι έπλεναν τα ρούχα τους σε δύο αυτόματα πλυντήρια με κερματοδέκτη και οι οποίοι δήλωσαν ότι είχαν καταβάλλει έκαστος το αντίτιμο των 3,00 ευρώ συνολικά (ρίχνοντας τα αντίστοιχα κέρματα στον κερματοδέκτη του πλυντηρίου) και δεν παρέλαβαν καμία Απόδειξη Παροχής Υπηρεσίας (Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών) από Φ.Η.Μ., ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, από την επιχείρηση. Κατόπιν των ανωτέρω, από τον έλεγχο σχετικά με την έκδοση φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος **δεν εξέδωσε δύο (2) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσίας** (Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών) από Φ.Η.Μ., ή άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, για παροχή υπηρεσίας σε δύο πελάτες (πλύσιμο ρούχων σε αυτόματο πλυντήριο με κερματοδέκτη), συνολικής αξίας 3,00 ευρώ και 3,00 ευρώ αντίστοιχα (συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24%, αξίας 1,16 ευρώ), κατά παράβαση των συνδυασμένων

διατάξεων των άρθρων **12** και **13** του **ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**. Η ανωτέρω παράβαση και το τυχόν πρόστιμο που προέκυψε από αυτήν δεν προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Ωστόσο, στην ίδια έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

«Από έρευνα στα συστήματα «taxis» και «elenxis», προέκυψε και άλλη παράβαση του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 της ελεγχόμενης επιχείρησης (για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου), από την εφαρμογή του Ν.4174/2013 (Α.Τ.Β./2020, ΙΓ΄Δ.Ο.Υ. Αθηνών).

Για τον παρόντα έλεγχο εκδόθηκε η με αριθ./2019 εντολή και ο έλεγχος ανατέθηκε στους υπαλλήλους της ΙΓ΄Δ.Ο.Υ. Αθηνών, και

VI. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ

Μετά το πέρας του ελέγχου, για την παραπάνω αναφερόμενη παράβαση εκδόθηκε ο με αριθ./2019 **Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου**, όπου καταγράψαμε την διαπιστωθείσα παράβαση και το οποίο θυροκολλήθηκε λόγω απουσίας οποιουδήποτε υπευθύνου (νομίμου εκπροσώπου) ή υπαλλήλου της επιχείρησης. Επίσης επιδόθηκε το με αριθ./2019 **Σημείωμα Διαπιστώσεων** (άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 και άρθρου 6 του Ν. 2690/1999), με το οποίο καλέσαμε την επιχείρηση, εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, να υποβάλει εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, ή παρέχοντας και προφορικές διευκρινίσεις επί των ήδη υποβληθεισών εγγράφως απόψεών της, στην Προϊσταμένη της Υπηρεσίας μας ή στον υποδεικνυόμενο απ' αυτήν υπάλληλο.

Τέλος, επιδόθηκε η με αριθμό/2019 **Πρόσκληση** προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων της επιχείρησης.

Σημειωτέον ότι αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών και μέχρι τη σύνταξη και υπογραφή της παρούσας έκθεσης, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκόμισε όμως τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψε η υποβολή όλων των σχετικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς και η ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις οικείες δηλώσεις.»

Βάσει των ανωτέρω επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο στον προσφεύγοντα με την ακόλουθη αιτιολογία, όπως αυτή αναγράφεται στο κεφάλαιο VII. ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ της οικείας έκθεσης ελέγχου: «**Μία (1) παράβαση, διότι δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η΄ του **Ν.4174/2013** (μη δήλωση, κατοχή και χρήση κάποιου Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού του νόμου 1809/88, αν και είχε την υποχρέωση). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε΄ του **Ν.4174/2013**, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει σήμερα και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 2.500,00 ευρώ.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει προβλέπει:

"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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους."

Επομένως για να επιβληθεί πρόστιμο για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 θα πρέπει συνολικά το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία να κριθούν μη αξιόπιστα και όχι μόνο ένα επιμέρους στοιχείο δηλαδή η έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών χειρόγραφα και όχι με τη χρήση Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού του ν. 1809/88.

.....
Στην ίδια την έκθεση ελέγχου όμως, οι ελεγκτές αναφέρουν στη σελίδα 9, ότι προσκομίσαμε τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία μας, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψε η υποβολή όλων των σχετικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς και η ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις οικείες δηλώσεις. Δεν γίνεται καμία αναφορά σε μη αξιόπιστα λογιστικά αρχεία.

Το αντικείμενο εργασιών μας είναι η εκμετάλλευση πλυντηρίων με κερματοδέκτη, κάτι που σημαίνει ότι ο πελάτης ρίχνει το απαραίτητο ποσό με κέρματα στα αυτόματα μηχανήματα πλύσης που διαθέτουμε με σκοπό τον καθαρισμό των ρούχων του, χωρίς να βρίσκεται στο χώρο προσωπικό με το οποίο θα συναλλάσσεται ο πελάτης.

Για το λόγο αυτό, από λάθος ερμηνεία διατάξεων που έγινε εκ μέρους μας, εκδίδαμε χειρόγραφες αποδείξεις με το άνοιγμα κάθε κερματοδέκτη και την καταμέτρηση των χρημάτων που βρίσκονταν μέσα σε αυτόν καθώς και τα μηχανήματα δε διέθεταν φορολογικό μηχανισμό για την αυτόματη έκδοση απόδειξης λιανικών συναλλαγών. Ήδη και μέχρι να τοποθετηθούν οι αυτόματοι μηχανισμοί στα μηχανήματα έχουμε προβεί σε αγορά και τοποθέτηση φορολογικού μηχανισμού και εκδίδουμε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με τη ρίψη κάθε κέρματος.

Συνεπώς η παράβαση στην οποία έχουμε υποπέσει, είναι η έκδοση στοιχείων λιανικών συναλλαγών χειρόγραφα και όχι μέσω φορολογικού μηχανισμού. Επομένως είναι παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ια του Ν.4174/2013 η οποία αναφέρει την περίπτωση όπου μια επιχείρηση:

"ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού «ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό» ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές"

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση στ του Ν4174/2013:

"στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια` και ιβ` της παραγράφου 1"

Επομένως θεωρούμε ότι εσφαλμένα η ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών επέβαλλε το πρόστιμο που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η του Ν.4174/2013, δηλαδή δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500) για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου Νόμου ενώ έπρεπε να επιβάλλει πρόστιμο ύψους πεντακοσίων ευρώ (500€) σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις για έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.4174/2013:

«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 τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 2 παράγραφος 2 περίπτωση ζ υποπερίπτωση 1 της ΠΟΛ1252/2015:

«ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του [άρθρου 3](#) του Ν. [4337/2015](#), "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."

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του [άρθρου 3](#) του Ν. [4337/2015](#)), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.»

Επειδή, περαιτέρω όπως διευκρινίζεται στο κεφάλαιο IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ της **ΠΟΛ 1026/2018**:

«Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.[1252/2015](#), θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 περ. ια' και παρ.2 περ. στ' του **άρθρου 54 του Ν.4174/2013** :

«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:

.....
ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού

«ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό»

ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές,

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

.....
«στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1»

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο «Υπηρεσίες Πλυντηρίου με Κερματοδέκτη», από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οι οποίοι αφού εισήλθαν στο εν λόγω κατάστημα διαπίστωσαν ότι δεν παρευρισκόταν εκεί κανένας υπεύθυνος, αλλά μόνο δύο πελάτες οι οποίοι έπλεναν τα ρούχα τους σε δύο αυτόματα πλυντήρια με κερματοδέκτη, οι οποίοι δήλωσαν ότι είχαν καταβάλλει έκαστος το αντίτιμο των 3 ευρώ και δεν είχαν λάβει απόδειξη. Για την παράβαση αυτή καταλογίστηκε πρόστιμο μη έκδοσης, το οποίο δεν εξετάζεται στην παρούσα απόφαση.

Στη συνέχεια, και χωρίς αυτό να διευκρινίζεται επακριβώς στην σχετική έκθεση ελέγχου, προφανώς διαπιστώθηκε μέσα από το σύστημα taxis ότι ο προσφεύγων δεν έχει δηλώσει κάποιο φορολογικό μηχανισμό. Χωρίς καμία αιτιολογία και χωρίς καμία ελεγκτική επαλήθευση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 2.500,00 ευρώ, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις του.

Επειδή, ωστόσο σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις η μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις αφορά την εξέταση του λογιστικού συστήματος και των λογιστικών αρχείων ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους. Άλλωστε με την ΠΟΛ1026/2018 απαριθμούνται περιοριστικά οι περιπτώσεις στις οποίες επιβάλλεται η εν λόγω παράβαση.

Επειδή, ο έλεγχος δεν προέβη σε καμία ελεγκτική επαλήθευση ώστε να αποδείξει ότι ο προσφεύγων δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, αντιθέτως αναφέρει ότι ο προσφεύγων προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία του, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψε η υποβολή όλων των σχετικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς και η ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις οικείες δηλώσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξέδιδε χειρόγραφες αποδείξεις, με το άνοιγμα κάθε κερματοδέκτη και την καταμέτρηση των χρημάτων που βρίσκονταν μέσα σε αυτόν, καθώς και τα μηχανήματα δε διέθεταν φορολογικό μηχανισμό για την αυτόματη έκδοση απόδειξης λιανικών συναλλαγών και στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών δεν γίνεται καμία αναφορά περί του αντιθέτου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού συνιστά παράβαση που επισύρει πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ και όπως προκύπτει από τα ανωτέρω ο προσφεύγων υπέπεσε στην εν λόγω παράβαση και ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με αυτό.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/03/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 παρ.1 περ. ια' του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις της παρ 2 περ. στ' του ιδίου άρθρου και νόμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2019:

Ποσό 500,00 € (πεντακόσια ευρώ)

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.