



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα

**Τηλέφωνο** : 2131312346

**E-mail** : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 02/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2393

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου οδός ....., ΤΚ ....., κατά της α) υπ' αριθ...../06-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, και της β) υπ' αριθ. ....../06-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

**6.** Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε την 16/03/2024 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. .... /06-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό πρόστιμο ύψους 1.940,13 ευρώ, ήτοι ποσό προστίμου 338,71 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018, ποσό προστίμου 788,71 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και ποσό προστίμου 812,71 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020, καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδων σε τρεις (3) περιπτώσεις συνολικής αξίας 3.500,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (24%) 677,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018, σε δέκα τέσσερις (14) περιπτώσεις συνολικής αξίας 8.150,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (24%) 1.577,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και σε δέκα πέντε (15) περιπτώσεις συνολικής αξίας 8.398,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (24%) 1.625,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020.
- Με την υπ' αριθ. .... /06-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό προστίμου 14.800,00 ευρώ (148 Χ100) καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε σε παράβαση μη εξόφλησης αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής από τους λήπτες του προσφεύγοντος για φορολογικά στοιχεία έκαστο 500,00 ευρώ και άνω. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε μη εξόφληση αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής από τους λήπτες του προσφεύγοντος για φορολογικά στοιχεία έκαστο 500,00 ευρώ και άνω για α) 57 φορολογικά στοιχεία της περιόδου από 01.01.2018 έως 31.12.2018, β) 70 φορολογικά στοιχεία της περιόδου από 01.01.2019 έως 31.12.2019 και γ) 21 φορολογικά στοιχεία της περιόδου από 01.01.2020 έως 13.06.2020, ήτοι σύνολο 148 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας έκαστο 500,00 ευρώ και άνω, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

### Ιστορικό

Με τη με αριθμό .... /26-02-2024 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα όπου διαπιστώθηκε ότι στις 10/6/2020 είχε προμηθευτεί διάφορα ανταλλακτικά αυτοκινήτου από την επιχείρηση .....- Α.Φ.Μ. .... με το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής με αριθμό .... /10-6-2020. Ωστόσο σύμφωνα με προφορική δήλωση του προσφεύγοντα και σε συνέχεια σχετικής ερώτησης της ομάδας ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε τοποθετήσει τα ανταλλακτικά αυτά σε αυτοκίνητο πελάτη ιδιώτη έναντι συνολικής αμοιβής 100,00 ευρώ και δεν είχε εκδώσει αμέσως με την τοποθέτηση των αγαθών, (1) μία αντίστοιχη ισόποση απόδειξη λιανικής πώλησης, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο στοιχείο εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Η συναλλαγή για την οποία διαπιστώθηκε η μη έκδοση στοιχείου υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α.24%, ήτοι η συνολική καθαρή αξία ανέρχεται σε 80,65 € και ο ΦΠΑ σε 19,35€. Κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου των συναλλαγών ο προσφεύγων χρησιμοποιούσε για έκδοση φορολογικών στοιχείων, τον υπ. αριθ. .... ΦΗΜ, ο οποίος με βάση την από 14/02/2024 οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, ο εν λόγω τύπος ΦΗΜ αναφέρεται στον πίνακα Β της ΠΟΛ 1196/08-12-2017 και είναι μεταξύ των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών που ορίζονταν ότι έπρεπε να αποσυρθούν και η απόσυρσή τους από τη χρήση έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί μέχρι την 15-6-2018. Η ελεγχόμενη οντότητα συνέχισε να εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης από τον εν λόγω ΦΗΜ και μετά την 16-06-2018 έως και την ώρα ελέγχου και ο ΦΗΜ εμφανιζόταν ως ενεργός στο υποσύστημα taxis, γεγονός που συνιστά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Περαιτέρω, ζητήθηκε να επιδειχθεί το ειδικό βιβλίο περιθωρίου κέρδους μεταχειρισμένων αυτοκινήτων καθώς διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ασκούσε δραστηριότητα εμπορίας μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και είχε ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 45 παρ.8 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ωστόσο το εν λόγω βιβλίο δεν επιδείχθηκε και προκειμένου να ολοκληρωθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις συντάχθηκε πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης στο οποίο καταγράφηκαν τα αυτοκίνητα που βρίσκονταν στην εγκατάσταση του προσφεύγοντος.

Προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος σχετικά με την έκδοση φορολογικών στοιχείων, για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, κατά την διάρκεια του επιτόπιου μερικού ελέγχου επιδόθηκε η με αριθμό ...../13-6-2020 «Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων» όπου ζητήθηκαν τα παρακάτω στοιχεία:

- α) τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) και
- β) Για κάθε αυτοκίνητο που είχε εμπορευθεί ο προσφεύγων τον πλήρη φάκελο του.

Τα ανωτέρω ζητηθέντα αφορούσαν τις χρήσεις 2018-2019 και τη φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 13/06/2020. Για τον έλεγχο και την έρευνα των αιτούμενων με την ανωτέρω πρόσκληση, εκδόθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία η με αριθμό ...../24-06-2020 Εντολή ελέγχου – έρευνας η οποία αντικαταστάθηκε με την ...../01-09-2020 Εντολή ελέγχου – έρευνας.

Κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε ως προς την εξέταση των κάτωθι πεδίων: α) ορθή καταχώρηση της αγοράς των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων στο ειδικό βιβλίο που τηρείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 45 του κώδικα ΦΠΑ, β) ορθή έκδοση και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία, των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όσον αφορά την πώληση αυτοκινήτων, γ) εξόφληση από τους λήπτες τους (ιδιώτες - αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) των φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής και σύμφωνα με την από 14-02-2024 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΕΕ ΠΑΤΡΩΝ διαπιστώθηκαν οι κατωτέρω παραβάσεις για τις χρήσεις 2018-2019 και τη φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 13/06/2020 ως κάτωθι:

| Φορ/κό Έτος | Φορολογική περίοδος | Περιγραφή | Πλήθος |
|-------------|---------------------|-----------|--------|
|-------------|---------------------|-----------|--------|

|      |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |
|------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2018 | 1/1/2018-31/12/2018 | Μη έκδοση <b>τριών (3) φορολογικών στοιχείων εσόδων</b> , συνολικής αξίας 3.500,00€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.          | 3  |
| 2019 | 1/1/2019-31/12/2019 | Μη έκδοση <b>δεκατεσσάρων (14) φορολογικών στοιχείων εσόδων</b> , συνολικής αξίας 8.150,00 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. | 14 |
| 2020 | 1/1/2020-13/06/2020 | Μη έκδοση <b>δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων εσόδων</b> , συνολικής αξίας 8.398,00€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.     | 15 |

| Φορ/κό Έτος | Φορολογική περίοδος | Περιγραφή                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Πλήθος |
|-------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2018        | 1/1/2018-31/12/2018 | Μη εξόφληση από τους λήπτες τους (ιδιώτες - αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) <b>πενήντα επτά (57) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω</b> , αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010. | 57     |
| 2019        | 1/1/2019-31/12/2019 | Μη εξόφληση από τους λήπτες τους (ιδιώτες - αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) <b>εβδομήντα (70) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω</b> , αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010.    | 70     |
| 2020        | 1/1/2020-13/06/2020 | Μη εξόφληση από τους λήπτες τους (ιδιώτες - αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) <b>είκοσι ένα (21) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω</b> , αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010.   | 21     |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμες οι επίδικες πράξεις γιατί δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία που προσκομίσαμε στη Δ.Ο.Υ. .
2. Κανένας φόρος ή πρόστιμο δεν εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο, αντισυνταγματική η παράγραφος 3 του άρθρου 20 του νόμου 3842/2010.
3. Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - παραβίαση αρχής χρήστης διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης - ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη

**νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών της παρ.3. του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 54 Διαδικαστικές παραβάσεις του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 ... ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58)».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 54 Διαδικαστικές παραβάσεις του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: ...θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περ. ιζ' της παρ. 1».**

**Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για την επιβολή του προστίμου σχετικά με τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 περ.ιζ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ πριν τη τροποποίηση της εν λόγω παραγράφου με το ν.5073/11-12-2023 (ΦΕΚ Α 204/12.12.2023) και συνεπώς τα πρόστιμα καθορίζονται ως εξής: ...θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περ. ιζ' της παρ. 1».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α. ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.**

**1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.**

**Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι επίδικες πράξεις είναι μη νόμιμες γιατί δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. ενώ σύμφωνα με την από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ αναφέρεται ότι: «Προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος σχετικά με την έκδοση φορολογικών στοιχείων, για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, κατά την διάρκεια του επιτόπιου**

μερικού ελέγχου επιδόθηκε η με αριθμό ...../13-6-2020 «Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων». Με την με αριθμό ...../13-6-2020 Πρόσκληση ζητήθηκαν τα παρακάτω: α) τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) και β) Για κάθε αυτοκίνητο που είχε εμπορευθεί η ελεγχόμενη οντότητα τον πλήρη φάκελο του. Τα ανωτέρω ζητηθέντα αφορούσαν τις χρήσεις 2018-2019 και τη φορολογική περίοδο από 01-01-2020 έως 13/06/2020. ...» Η ελεγχόμενη οντότητα μέρος των ζητηθέντων στην με αριθ. ..../13-6-2020 «Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων» απέστειλε τμηματικά τα κάτωθι:

1. Αίτημα να της χορηγηθεί παράταση τριών μηνών για προσκόμιση των ζητηθέντων στην με αριθ. ..../13-6-2020 πρόσκληση μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου ...../15-07-2020.
2. Φωτοαντίγραφα μερικών Τιμολογίων αγορών, εξόδων και πωλήσεων αυτοκινήτων από 01-01-2020 έως 13-06-2020 και του βιβλίου μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (6 φύλλα Α3), τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου ...../21-09-2020 .
3. Φωτοαντίγραφα μερικών Τιμολογίων αγορών, εξόδων και πωλήσεων αυτοκινήτων από 01-01-2019 έως 31-12-2019 και του βιβλίου μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (2 φύλλα Α3), τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου ...../15-11-2020
4. Φωτοαντίγραφα μερικών Τιμολογίων αγορών, εξόδων και πωλήσεων αυτοκινήτων από 01-01-2018 έως 31-12-2018 και του βιβλίου μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (6 φύλλα Α3), τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου ...../30-11-2020 .
5. Φωτοαντίγραφα μερικών Τιμολογίων πωλήσεων αυτοκινήτων, τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου ...../21-04-2021.
6. Βιβλίο εσόδων - εξόδων α και β τριμήνου 2020 και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε ηλεκτρονική μορφή pdf τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου το ..../28-09-2021 .
7. Φωτοαντίγραφα τραπεζικών συναλλαγών με διευκρινιστικές σημειώσεις σε ηλεκτρονική μορφή pdf και αποστολή μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου το ...../02-03-2022.
8. Φωτοαντίγραφα τραπεζικών συναλλαγών, τιμολογίων και ασφαλιστήριων συμβολαίων αυτοκινήτων με διευκρινιστικές σημειώσεις σε ηλεκτρονική μορφή pdf και αποστολή μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου το ...../01-04-2022. »

**Επειδή**, από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι δεν προσκομίστηκαν τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και τα εκδοθέντα στοιχεία) αλλά φωτοαντίγραφα αυτών τα οποία ο προσφεύγων απέστειλε τμηματικά και ελάμβαναν αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου ενώ τα πρωτότυπα αυτών δεν απομακρύνθηκαν ποτέ από την έδρα της επιχείρησης για να συνταχθεί έκθεση κατάσχεσης ή απόδειξη παραλαβής όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κανένας φόρος ή πρόστιμο δεν εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο και επικαλείται την αντισυνταγματικότητα της παραγράφου 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 και περαιτέρω επικαλείται την ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου.

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ διαπιστώθηκε ότι για το χρονικό διάστημα από 01-01-2018 έως 13-06-2020, οι συναλλαγές του προσφεύγοντος με πελάτες- ιδιώτες, συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω έκαστη, δεν εξοφλήθηκαν από τους λήπτες τους (ιδιώτες - αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) αποκλειστικώς με τη χρήση

μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 όπως ισχύει σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1026/18.

**Επειδή**, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ.2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, εξάλλου, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων ανήκει κατεξοχήν, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, ενώ τα όργανα της Διοίκησης οφείλουν καταρχήν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες καθώς εκτίθενται λεπτομερειακά και εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά.

Σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Κατόπιν αυτών,

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., ήτοι:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Τη με αριθμό ...../06-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Καταλογιζόμενο ποσό : **1.940,13 ευρώ.**

Τη με αριθμό ...../06-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Καταλογιζόμενο ποσό : **14.800 ευρώ.**

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.