



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07.01.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 4

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

β. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης κατά:

α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

5. α) την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

β) την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** 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.οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4208/2024 & του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, βάσει της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2024 πρόστιμο 250,00 ευρώ για την ανακριβή έκδοση μιας (1) ΑΠΥ σε ένα πελάτη - ιδιώτη με ποσό ανακρίβειας 1.880,00 ευρώ εμπεριεχομένου ΦΠΑ 24%, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12, και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 1.500,00 ευρώ, καθώς διαπιστώθηκε η ανακριβής έκδοση μιας απόδειξης λιανικών συναλλαγών (ΑΛΣ) με ποσό ανακρίβειας 1.516,12 ευρώ πλέον ΦΠΑ 363,88 ευρώ, ήτοι συνολικά 1.880,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12, και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με αφορμή τη με αριθμόεντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Από τις συνταχθείσες εκθέσεις μερικού ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) και του ν. 2523/1998 προκύπτουν τα κάτωθι:

Η κύρια δραστηριότητα της προσφεύγουσας είναι και είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας), σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Την, ημέρα Σάββατο και ώρα 13.00 το συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας επί της οδούγια να διαπιστώσει την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 5104/2024, του ν. 4308/2014 και του ν. 2859/2000. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα παρείχε υπηρεσίες για την έκδοση οικοδομικής άδειας στον πελάτη-ιδιώτη(έλαβε την υπ' αριθ.οικοδομική άδεια), εισέπραξε 2.500,00 ευρώ αμοιβή όπως προέκυψε από την απόαπόδειξη είσπραξης και εξέδωσε με την ολοκλήρωση της παρασχεθείσας υπηρεσίας την υπ' αριθ.ΑΠΥ αξίας 620,00 ευρώ αντί της εισπραχθείσας αμοιβής των 2.500,00 ευρώ, με ανακρίβεια καθαρής αξίας ποσού 1.516,12

ευρώ πλέον ΦΠΑ 363,88 ευρώ και συνολικής αξίας 1.800,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Στα πλαίσια αυτά εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά το υπ' αριθ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και ο υπ' αριθ.προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Επί του παραπάνω σημειώματος διαπιστώσεων η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί μερικά ή ολικά άλλως να τροποποιηθεί η υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2024.
3. Να ακυρωθεί μερικά ή ολικά άλλως να τροποποιηθεί η υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2024.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΛΟΓΟΣ. Παντελής έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας όσον αφορά στην ανακριβή έκδοση της επίμαχης ΑΠΥ.

2ος ΛΟΓΟΣ. Μη επίδοση του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου 1.500,00 ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 13Α παρ. 8 του ν. 2523/1997, όπως ορίζεται στο άρθρο 33 του ν. 5104/2024.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«**1.** Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν. 5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής: α) Κατά τη διάρκεια ελέγχου την στην έδρα της προσφεύγουσας και όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της απόσυνταχθείσας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου, διαπιστώθηκε η παροχή υπηρεσιών της προσφεύγουσας προς τον πελάτη – ιδιώτηγια την αναθεώρηση της υπ' αριθ.οικοδομικής άδειας με αριθμόκαι η έκδοση προς τούτο της υπ' αριθ.ΑΠΥ καθαρής αξίας 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% 120,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 620,00 ευρώ. β) Το συνεργείο ελέγχου εντόπισε και παρέλαβε αντίγραφο της απόαπόδειξης είσπραξης ποσού 2.500,00 ευρώ από τον, ενώ στο πεδίο όπου αναγράφονται τα στοιχεία του εκδότη δεν έχει τεθεί η σφραγίδα της προσφεύγουσας αλλά αναγράφεται το όνομα γ) Στη συνέχεια ο έλεγχος θεώρησε ότι το ποσό των 2.500,00 ευρώ αφορούσε σε αμοιβή της προσφεύγουσας για την παροχή υπηρεσιών προς τον για την οποία εξέδωσε την υπ' αριθ.ΑΠΥ καθαρής αξίας 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% 120,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 620,00 ευρώ, ανακριβώς ως προς την αξία, καθώς αυτή (η αξία) ανήλθε στο ποσό των 2.500,00 ευρώ, όπως προέκυψε από την απόαπόδειξη είσπραξης. δ) Το ποσό της ανακρίβειας ορίστηκε ως η διαφορά των 2.500,00 – 620,00 = 1.880,00 ευρώ και με εσωτερική υφαίρεση το καθαρό ποσό ορίστηκε σε 1.880,00/1,24=1.516,13 ευρώ πλέον ΦΠΑ 363,87 ευρώ. ε) Λόγω της συστέγασης της

προσφεύγουσας με την επιχείρησηκαι κατ' εφαρμογή των όσων ορίζονται στο άρθρο 13Α του ν. 2523/1997, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με την παρ. 8 του ανωτέρω άρθρου ειδική χρηματική κύρωση 1.500,00 ευρώ με την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας. στ) Τέλος, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ λόγω της ανακριβούς έκδοσης της υπ' αριθ.ΑΠΥ, εκδοθείσας προς τούτο της με αριθμόοριστικής πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας.

Επειδή, στην απόέκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «Ο προσφεύγων διατείνεται ότι η επίμαχη ΑΠΥ ποσού 2.500,00 ευρώ με ημερομηνία, την οποία χαρακτηρίζει άτυπη και η οποία εξεδόθη από τονπρος τον πελάτη, αφορά συναλλαγή διάφορη της επίδικης. Εν τούτοις, ο ισχυρισμός τούτος δεν παρίσταται πειστικός, αφενός διότι οσυμβάλλεται στο έργο που έχει αναλάβει η ελεγχόμενη επιχείρηση για την έκδοση οικοδομικής άδειας του πελάτη της Συγκεκριμένα, στην εκδοθείσα, κατόπιν αιτήσεως της ελεγχόμενης επιχείρησης προς την ΥΔΟΜ Καλαμάτας, οικοδομική άδεια για εργασίες αποπεράτωσης αυθαίρετης κατασκευής, ο φερόμενος ως εκδόσας την ανωτέρω ΑΠΥ ποσού 2.500,00 ευρώ με ημερομηνία, περιλαμβάνεται στην ομάδα μελέτης και επίβλεψης του ανωτέρω έργου. Συνεπώς ενεχόταν ως παρέχων υπηρεσίες προς τον πελάτη στο πλαίσιο του ανωτέρω έργου που είχε αναλάβει η ελεγχόμενη επιχείρηση».

Επειδή, το γεγονός ότι οσυμβάλλεται στο έργο που έχει αναλάβει η προσφεύγουσα για την έκδοση οικοδομικής άδειας του πελάτη της δεν αποκλείει τη δυνατότητά του να παρέχει υπηρεσίες και ατομικά.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι: «...Η άτυπη απόδειξη είσπραξης με ημερομηνίαπου βρέθηκε στο γραφείο της επιχείρησής μου βάσει της οποίας οι ελεγκτές στήριξαν την έκθεση ελέγχου του ν. 4308/2014 την οποία ομοίως σας επισυνάπτουμε αφορά άλλη συναλλαγή (αμοιβή για εργασίες μελέτης-επίβλεψης κλπ) με εκδότη τον κ.με αντικείμενο εργασιών προς τον πελάτη και όχι την επιχείρησηόπου με την ολοκλήρωση της παροχής θα εκδοθεί και η αντίστοιχη ΑΠΥ όπως ορίζεται από τις διατάξεις των ΕΛΠ».

Επειδή, από την απόσυνταχθείσα έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της προϊσταμένης της ΔΟΥ Κορίνθου δεν προκύπτει η υποχρέωση της προσφεύγουσας για την έκδοση ΑΠΥ συνολικού ποσού 2.500,00 ευρώ καθώς η σχετική απόδειξη είσπραξης ποσού 2.500,00 ευρώ εκδόθηκε από τονο οποίος ανέλαβε και την υποχρέωση έκδοσης ισόποσης ΑΠΥ προς τον, οι δε ισχυρισμοί του ελέγχου περί συσχετισμού του εκδότη της απόδειξης είσπραξης με την προσφεύγουσα στερούνται σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας. Εξάλλου αντίκειται στην κοινή πείρα και λογική η έκδοση απόδειξης είσπραξης από έναν επιτηδευματία και στη συνέχεια η έκδοση ΑΠΥ για τον ίδιο λόγο από άλλον επιτηδευματία. Το εάν έχει εκδοθεί ΑΠΥ από τονπρος τον είναι θέμα έτερου ελέγχου. Επομένως ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην παράγραφο 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.»

Επειδή, στο άρθρο 13Α του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α) η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε (β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.

Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο, η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική **εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες.**

Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.

.....

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 3, πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

δ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις της περ. γ' της παρ. 3, ποσό που ισούται με το ποσό των προστίμων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ του ν. 4174/2013, προσαυξημένου κατά είκοσι τοις εκατό (20%).

Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν. 4174/2013.

9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του **άρθρου 63** του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της **παρ. 9 του άρθρου 13** του ν. 2523/1997.

10. Εφόσον οι παραβάσεις της **παραγράφου 1** διαπιστώνονται από άλλες Αρχές στο πλαίσιο ελέγχων της αρμοδιότητάς τους, τα σχετικά έγγραφα διαπίστωσης των παραβάσεων **διαβιβάζονται αμελλητί στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.**

Η αναστολή λειτουργίας της **παραγράφου 1** και οι χρηματικές κυρώσεις της **παραγράφου 8** του παρόντος άρθρου **επιβάλλονται αμελλητί με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,** σύμφωνα με τα οριζόμενα **στην παράγραφο 2** και 8 του παρόντος άρθρου, αντίστοιχα.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι **ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων** του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.

13α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών προσδιορίζονται οι κατηγορίες των υπόχρεων της **παραγράφου 8.**

β) Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται ο τρόπος, οι διαδικασίες και τα όργανα στην ΑΑΔΕ για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

γ) Με απόφαση του αρμόδιου κατά περίπτωση οργάνου του Υπουργείου Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος, οι διαδικασίες και τα όργανα στο Υπουργείο Οικονομικών για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, κατά των πράξεων του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και επομένως η προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ως προς τη πράξη αριθ. **1215/2023** είναι απαράδεκτη.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή για το ζήτημα αυτό.

Επομένως ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης και:

α) την ακύρωση της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας.

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

Φορολογικό έτος 2024

Οριστική πράξη επιβολής προστίμου 0,00 ευρώ,

β) την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ως απαράδεκτης.

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.