



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/07/2025

Αριθμός απόφασης: 1301

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

ΤΜΗΜΑ Α8 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332255

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024),

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. τη με αρ. 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 με αρ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ....., κατά του με αριθμό05/03/2025 οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 φορ. έτους 2024 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Καστοριάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8' , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

....., με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον με αρ. ... - 05/03/2025 οριστικό προσδιορισμό προστίμου φορ. έτους 2024 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση (υπηρεσίες ΤΑΞΙ ή αγοραίων με οδηγό ιδιοκτήτη) πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024, ύψους 250,00€ λόγω μη θέσης σε λειτουργία του ταξίμετρου κατά την ανάληψη της μίσθωσης για δρομολόγιο μεταφοράς προσώπων, με αποτέλεσμα τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15 και 40 του Ν.4308/2014, όπως ισχύει και των άρθρων 1, 2, 8, 9, 10, 11 και 13 του Ν.5104/2024. Η εν λόγω πράξη, εδράζεται στην από 05/03/2025 έκθεση ελέγχου της παραπάνω φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι αβάσιμη λόγω έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας και ελεγκτικών επαληθεύσεων για την θεμελίωσή της.

Επειδή, στο άρθρο 8 (Τιμολόγιο πώλησης) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. ...»

Επειδή, στο άρθρο 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. 2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ. Π. Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. 3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος. 4. Στην περίπτωση εκπώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη. 5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. 6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας. 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με

προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο. 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. 10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8. 14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες: α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου. β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου. ...».

Επειδή, στο άρθρο 13 (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας....».

.Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1096/21.6.2010 «Αντιμετώπιση θεμάτων εκμεταλλευτών ΤΑΞΙ, που προκύπτουν από την ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς φορολόγησης, την τήρηση βιβλίων εσόδων-εξόδων και την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών»:

1.Γενικά

Από 1/7/2010 ο εκμεταλλευτής ΤΑΞΙ εντάσσεται στη Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) δηλαδή τηρεί τουλάχιστον βιβλίο εσόδων-εξόδων και εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν.1809/1988 που ενσωματώνεται ή συνδέεται με το ταξίμετρο. Μέχρι την ημερομηνία αυτή ο εν λόγω επιτηδευματίας απαλλασσόταν από την υποχρέωση αυτή με σχετικές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. ...

2.Τρόπος τήρησης βιβλίων Κάθε εκμεταλλευτής ταξί (ιδιοκτήτης ή μη) τηρεί ιδιαίτερο βιβλίο εσόδων-εξόδων. Έτσι στην περίπτωση συνιδιοκτησίας ΤΑΞΙ που ο καθένας συνιδιοκτήτης εκμεταλλεύεται το ΤΑΞΙ κατά το ποσοστό ιδιοκτησίας του τηρείται ξεχωριστό βιβλίο εσόδων-εξόδων. Στην από κοινού εκμετάλλευση (κοινωνία) το βιβλίο εσόδων-εξόδων τηρείται από την κοινωνία που συστήνεται από τους συνιδιοκτήτες του ΤΑΞΙ. Σημειώνεται ότι ο εκμεταλλευτής περισσότερων του ενός ΤΑΞΙ τηρεί ένα βιβλίο εσόδων-εξόδων, στο οποίο καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν όλα τα αυτοκίνητα. ... Αντίθετα στην περίπτωση παραχώρησης εκμετάλλευσης ΤΑΞΙ, υποχρέωση τήρησης βιβλίων έχει τόσο ο πραγματικός εκμεταλλευτής όσο και ο ιδιοκτήτης αυτού. ...

3.Τρόπος έκδοσης στοιχείων. 1.Για όλες τις μισθώσεις εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν.1809/1988 (ταξίμετρο). ... 4.Για τις περιπτώσεις αυτές, δεδομένου ότι, με την έκδοση των αποδείξεων από το φορολογικό μηχανισμό το ποσόν καταχωρείται

στη φορολογική μνήμη και εμφανίζεται στο δελτίο «Ζ», οι εγγραφές στα βιβλία γίνονται με το δελτίο «Ζ», και τα ΤΠΥ καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, μόνο για την παρακολούθηση άλλων υποχρεώσεων (υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων, διάκριση χονδρικών, λιανικών πωλήσεων κ.λπ.).

4.Δήλωση έναρξης Αυτόνομης Δημοσιονομικής Μονάδας Επεξεργασίας (ΑΔΗΜΕ) Ταξιμέτρου από τους εκμεταλλευτές ΕΔΧ ΤΑΞΙ Καταργείται από 01/07/2010 η απλοποιημένη διαδικασία της εγκυκλίου 1120200/1612/15.4.2008 και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α' / 5.10.1988) «Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις» όπως ισχύουν, ...

8.Έκδοση του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» Η έκδοση του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» από κάθε εκμεταλλευτή γίνεται με το πέρας της βάρδιας αυτού και εφόσον έχει μεσολαβήσει τουλάχιστον μια συναλλαγή. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγρ. 3 του άρθρου 6 του ΚΒΣ όπως ισχύει, παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το αντίστοιχο δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Επισημαίνεται ότι τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού. ...

16. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Όσον αφορά στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) διευκρινίζονται τα εξής: Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ από 1.7.2010 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχουν όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των υπόχρεων στο φόρο. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1220 - 13/12/2012 «Κωδικοποίηση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων - χρήση και λειτουργία»:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

...

2.7. Απόδειξη Εσόδου

2.7.1. Έγκυρη απόδειξη εσόδου είναι η απόδειξη πώλησης λιανικής ή χονδρικής (όπου προβλέπεται), ή η απόδειξη παροχής υπηρεσιών η οποία παραδίδεται στον πελάτη (ιδιώτη ή επιτηδευματία κατά περίπτωση) κατά την διενέργεια συναλλαγής.

2.7.2. Το περιεχόμενο των αποδείξεων εσόδου είναι σύμφωνο με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του υπ. Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του κώδικα αυτού.

2.8. Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ»

2.8.1. Είναι το δελτίο το οποίο εκδίδεται στο τέλος κάθε ημερήσιας περιόδου, κατά την οποία έλαβαν χώρα συναλλαγές με πελάτες και έκδοση σχετικών αποδείξεων εσόδου και των οποίων τα στοιχεία καταχωρούνται τελικά στη φορολογική μνήμη του ΦΗΜ με την έκδοση του δελτίου «Ζ».

2.9. Νόμιμες αποδείξεις

2.9.1. Ως νόμιμες αποδείξεις ορίζονται οι Αποδείξεις Εσόδου και τα Δελτία Ημερησίας Κίνησης «Ζ».

....

Άρθρο 15. ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρων.

15.1. Γενικά

15.1.1. Οι ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρων είναι ολοκληρωμένοι ειδικοί φορολογικοί μηχανισμοί ταξιμέτρων. Οι μηχανισμοί αυτοί συνδυάζουν και ενσωματώνουν σε μια συσκευή, τόσο τις λειτουργίες του ταξιμέτρου

(οθόνη, ρολόι, κλπ), όσο και του φορολογικού υποσυστήματος (καταγραφής στη φορολογική μνήμη, εκτυπωτή έκδοσης νομίμων αποδείξεων κ.λ.π.).

15.1.2. Οι ΑΔΗΜΕ ΤΑΞΙΜΕΤΡΩΝ εντάσσονται στην κατηγορία των Αυτόνομων Δημοσιονομικών Μονάδων Επεξεργασίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και έχουν όλες τις λειτουργίες των υπολοίπων ΑΔΗΜΕ όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 2.6. του ιδίου ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 2.

15.1.3 Επιπροσθέτως, ειδικά για τις λειτουργίες του υποσυστήματος του ταξιμέτρου, πληρούν όλα τα χαρακτηριστικά και τις απαιτήσεις λειτουργίας και τεχνικής υποστήριξης που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις και προδιαγραφές των Υπουργείων Μεταφορών & Επικοινωνιών και Ανάπτυξης και εφ' όσον είναι σε ισχύ, εφαρμόζονται τα αντίστοιχα ευρωπαϊκά ή ελληνικά πρότυπα (π.χ. ΕΛΟΤ/CENELEC EN 50148). ...

15.3. Διαχείριση Εκμεταλλευτών

15.3.1. Οι ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρων έχουν δυνατότητα διαχείρισης πέντε (5) διαφορετικών Εκμεταλλευτών, τα στοιχεία των οποίων καταχωρούνται στη φορολογική μνήμη. Η έκδοση του δελτίου «Ζ» για κάθε εκμεταλλευτή γίνεται με τη λήξη της κάθε βάρδιας από τον ίδιο. Κάθε εκμεταλλευτής προσδιορίζεται μονοσήμαντα από έναν συγκεκριμένο αύξοντα αριθμό - κωδικό (π.χ. εάν μια ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου έχει 3 εκμεταλλευτές, τότε ο πρώτος έχει α/α - κωδικό 1, ο δεύτερος 2 και ο τρίτος 3.)

15.3.2. Η ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου λειτουργεί μόνον εφ' όσον με κατάλληλο χειρισμό (π.χ. με τη χρήση του αντίστοιχου α/α - κωδικού) έχει δηλωθεί ο τρέχων χρήστης - εκμεταλλευτής βάρδιας. ...

15.8. Στοιχεία Έκδοσης Απόδειξης Εσόδου

15.8.1. Ειδικά στην απόδειξη συναλλαγής που εκδίδεται από ΦΗΜ - ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και «ΛΗΞΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία :

Στοιχεία εκμεταλλευτή ταξί

1. Το Ονοματεπώνυμο - Επωνυμία του Εκμεταλλευτή
2. Το ΑΦΜ του Εκμεταλλευτή
3. Η Δ.Ο.Υ. του Εκμεταλλευτή
4. Ο Αριθμός Κυκλοφορίας του Οχήματος

5. Διοικητική Έδρα Οχήματος Στοιχεία Συναλλαγής

1. Ο α/α - κωδικός του Εκμεταλλευτή (π.χ. 1, 2 ή 3 κ.λπ.)
2. Ο αύξων αριθμός απόδειξης εσόδου της συγκεκριμένης βάρδιας Εκμεταλλευτή.

Στοιχεία ανάλυσης και κόστους διαδρομής:

1. Ημερομηνία και ώρα έναρξης διαδρομής - έκδοσης απόδειξης Δικαίωμα εκκίνησης - σημαία

2. Κόμιστρο διαδρομής ανά «ταρίφα» :

- Ταρίφα Αναμονή Απόσταση
- 1 Χρόνος - κόστος μήκος - κόστος
- 2 Χρόνος - κόστος μήκος - κόστος

3. Σύνολο χρέωσης διαδρομής

4. Πρόσθετες επιβαρύνσεις

5. Το τελικό ποσό κομίστρου μεταφοράς πελάτη, όπως ακριβώς αυτό εμφανίζεται στην οθόνη του υποσυστήματος του ταξιμέτρου.

6. Η σταθερά Κ του ταξιμέτρου.

7. Ο Αριθμός Μητρώου της ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρου.

15.8.2. Εφόσον έχει εκδοθεί έστω και μία απόδειξη εσόδου από συγκεκριμένο εκμεταλλευτή, δεν επιτρέπεται με κανένα τρόπο εναλλαγή σε άλλον εκμεταλλευτή ή η αλλαγή άλλων δημοσιονομικών στοιχείων του εκμεταλλευτή της συγκεκριμένης βάρδιας (όπως αλλαγές συντελεστών ΦΠΑ, λεκτικών,

τιμών μονάδων κ.λ.π.), εάν δεν προηγηθεί η έκδοση του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» για αυτόν τον εκμεταλλευτή.

15.8.3. Κατά την έκδοση απόδειξης εσόδου, δημιουργούνται τα αρχεία a.txt, b.txt, e.txt όπως περιγράφεται στο άρθρο 5 του κεφαλαίου 2. ...».

Επειδή, με την παρ.2β του άρθρου 2 του Ν.4530/2018 ορίζεται ότι: « 2. Οι οδηγοί των Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων είναι υποχρεωμένοι: ... β. μόλις αναλαμβάνουν τη μίσθωση, να κατεβάζουν την πινακίδα με την επιγραφή «ΕΛΕΥΘΕΡΟ» και να θέτουν σε λειτουργία το ταξίμετρο. Με το τέλος της διαδρομής και το μηδενισμό του ταξίμετρου είναι υποχρεωμένοι να ανεβάζουν την πινακίδα με την επιγραφή «ΕΛΕΥΘΕΡΟ», ...».

Επειδή, με την αρ.191290/17.6.2022 (ΦΕΚ Β' 3136/21-06-2022) Καθορισμός κομίστρου για Επιβατηγά Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα-ΤΑΞΙ (Ε.Δ.Χ.-ΤΑΞΙ) απόφαση Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών ισχύει ότι «... Άρθρο 3 Λειτουργία ταξίμετρου στις περιπτώσεις μίσθωσης και προμίσθωσης Στις περιπτώσεις προμίσθωσης και μίσθωσης Ε.Δ.Χ. - ΤΑΞΙ αυτοκινήτου το ταξίμετρο τίθεται σε λειτουργία στο σημείο επιβίβασης του επιβάτη και λειτουργεί έως το τέλος της διαδρομής με χρήση τιμολογίου 1 για την απόσταση που διανύεται εντός της περιμετρικής ζώνης ή εντός των διοικητικών ορίων της έδρας διοικητικής μονάδας του Ε.Δ.Χ.-ΤΑΞΙ αυτοκινήτου, εφόσον δεν υφίσταται περιμετρική ζώνη, και με χρήση τιμολογίου 2 για την απόσταση που διανύεται εκτός της περιμετρικής ζώνης ή εκτός των διοικητικών ορίων της έδρας διοικητικής μονάδας του Ε.Δ.Χ. - ΤΑΞΙ αυτοκινήτου, εφόσον δεν υφίσταται περιμετρική ζώνη. Επίσης, τιμολόγιο 2 εφαρμόζεται για τις ώρες 00:00' έως 05:00' για κάθε χιλιόμετρο διαδρομής που το Ε.Δ.Χ.-ΤΑΞΙ εκτελεί είτε εντός είτε εκτός της περιμετρικής ζώνης ή των διοικητικών ορίων της έδρας διοικητικής μονάδας του Ε.Δ.Χ.-ΤΑΞΙ αυτοκινήτου, εφόσον δεν υφίσταται περιμετρική ζώνη. ...».

Επειδή, με την παρ.6 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται 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, με το άρθρο 65 παρ. 3 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 27 παρ.1 του Ν.5104/2024 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 αρχεία (βιβλία και 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».

Επειδή, με το άρθρο 76 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 το άρθρο 33 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... ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του 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, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣτΕ 2695/1993, ΣτΕ 962/2012). Η δε καταλογιστική πράξη είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις (ΣτΕ 2056/1994, ΔΕφΘεσ 41/2002).

Επειδή, με το άρθρο 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) 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, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. - 27/11/2024 δελτίο πληροφοριών της Αστυνομικής Διεύθυνσης Καστοριάς - Τμήματος Τροχαίας βάσει του οποίου στις 16/07/2024 και περί ώρα 09:50 στο Καστοριάς, κατελήφθη ο προσφεύγων, να οδηγεί το με αριθμό ΔΧΕ αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του, και να μην έχει θέσει σε λειτουργία το με αρ. ταξίμετρο κατά την ανάληψη της μίσθωσης για δρομολόγιο, με αποτέλεσμα να μην εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Στην συνέχεια, κατόπιν της με

αριθ.....15/01/2025 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καστοριάς διενεργήθηκε έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τον προσφεύγοντα, και για την ως άνω διαπίστωση συντάχθηκε το με αρ. .. – 20/01/2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 33 παρ.1 του Ν.5104/2024 καθώς και ο με αρ. – 20/01/2025 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 57 παρ.6 του Ν.5104/2024, με τα οποία κλήθηκε εντός είκοσι (20) ημερών, να υποβάλει εγγράφως στην ελεγκτική αρχή τις απόψεις του προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Τα παραπάνω έγγραφα κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά (αρ. κατ. – 27/01/2025) και ανταποκρινόμενος ο τελευταίος στις 17/02/2025 υπέβαλε στη ΔΟΥ Καστοριάς, το με αρ. πρωτ./2025 υπόμνημα με έγγραφες εξηγήσεις. Μεταξύ άλλων, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι έχει εκδώσει φορολογική απόδειξη για την επίμαχη συναλλαγή και συνυπέβαλε α) την με αριθ.... – 16/07/2024 εκδοθείσα νόμιμη φορολογική απόδειξη για την συγκεκριμένη μίσθωση της 16/07/2024, β) φωτοαντίγραφο του με αριθ. .../16-07-2024 δελτίου ημερήσιας κίνησης Ζ του με αρ. ταξιμέτρου, γ) υπεύθυνη δήλωση της πελάτισσαςπου αφορά (ως ισχυρίζεται) την επίμαχη μίσθωση της 16/07/2024, δ) φωτοαντίγραφο του με αριθ. - 21/02/2025 ΤΠΥ του εξουσιοδοτημένου τεχνικού για την παρέμβαση και επιδιόρθωση του τεχνικού προβλήματος στην ώρα του ταξιμέτρου και ε) φωτοαντίγραφο του με αριθ. πρωτ. – 27/11/2024 δελτίου πληροφοριών της Αστυνομικής Διεύθυνσης Καστοριάς - Τμήματος Τροχαίας και της πράξης βεβαίωσης παράβασης, για την διάπραξη παραβάσεων ΔΧΕ Αυτοκινήτων της αυτοκινητιστικής νομοθεσίας (Ν.4530/2018). Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα συνημμένα στο υπόμνημα στοιχεία, έκανε αυτούς εν μέρει δεκτούς. Συγκεκριμένα δέχθηκε ότι η με αριθ.16/07/2024 εκδοθείσα απόδειξη παροχής υπηρεσιών αφορά τη συγκεκριμένη μίσθωση της 16/07/2024, ωστόσο επειδή το με αρ. ταξίμετρο δεν είχε τεθεί σε λειτουργία από το σημείο παραλαβής της πελάτισσας αλλά τέθηκε σε λειτουργία μετά τον έλεγχο της τροχαίας Καστοριάς και συνεπώς δεν είχε καταγραφεί η συνολική διαδρομή και το κόστος της μίσθωσης, τροποποίησε την παράβαση από μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου σε έκδοση ανακριβούς στοιχείου εσόδου και συνέταξε την από 05/03/2025 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 και την υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, ο προσφεύγων διατείνεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι αβάσιμη λόγω έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας και ελεγκτικών επαληθεύσεων για την θεμελίωσή της. Ειδικότερα ο προσφεύγων αναφέρει ότι:

- Ο έλεγχος διενεργήθηκε στα γραφεία της ΔΟΥ Καστοριάς χωρίς να κληθεί για την προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων ή άλλων εγγράφων, παρά μόνο του κοινοποιήθηκε το με αριθ. .. – 20/01/2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου και ο προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, βάσει των οποίων κατέθεσε το υπόμνημά του.
- Η με αριθ. ... – 16/07/2024 απόδειξη παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκε για την επίμαχη συναλλαγή και συγκεκριμένα την μεταφορά της πελάτισσας από το ξενοδοχείο περιοχή Καστοριάς προς Κοζάνη, εκδόθηκε νόμιμα, καταχωρήθηκε στα βιβλία της επιχείρησης εμπρόθεσμα και συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 3ου τριμήνου 2024.

- Δεν υπήρξε πρόθεση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου, καθώς δεν πρόλαβε να θέσει σε λειτουργία το ταξίμετρο κατά την επιβίβαση της πελάτισσας έως το σημείο ελέγχου του κλιμακίου Τροχαίας Καστοριάς (απόσταση 5 μέτρων). Η έναρξη λειτουργίας του ταξιμέτρου εντός πέντε (5) μέτρων (0,005 χιλ.) από την ανάληψη της μίσθωσης (ξενοδοχείο περιοχή Καστοριάς) έως το σημείο ελέγχου του κλιμακίου Τροχαίας Καστοριάς (περιοχή Καστοριάς έμπροσθεν της επιχείρησης), δεν επηρεάζει το τελικό πληρωτέο ποσό των 126,15€ διότι σύμφωνα με την με. αριθ. 191290/17.06.2022 Απόφαση του Υφυπουργού Υποδομών και Μεταφορών, η χρέωση κομίστρου για το Τιμολόγιο 1 είναι 0,90€ το χιλιόμετρο, και Σημαία:1,80€. Επομένως η επιπλέον αξία που θα καταγραφόταν στο με αριθ.... - 16/07/2024 εκδοθέν φορολογικό στοιχείο βάσει διανυθέντων χιλιομέτρων από την ανάληψη της μίσθωσης έως το σημείο ελέγχου δηλ. επιπλέον 0,005 χιλ (συνολικά 137,274 χιλ) είναι 0,0045€ (0,005 χιλιομ. Χ 0,90€/χιλ.) και ΦΠΑ 0€, και το συνολικό ποσό πληρωμής θα ήταν το ίδιο 126,15€.
- Η διαφορά μεταξύ της ώρας ελέγχου της Τροχαίας (09.50 πμ) και της ώρας έναρξης διαδρομής του ταξιμέτρου (09.10 πμ), γεγονός που αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Καστοριάς, οφείλεται σε τεχνικό πρόβλημα του ταξιμέτρου (μετατόπισης της ώρας) που αποκαταστάθηκε από τον εξουσιοδοτημένο τεχνικό στη Θεσσαλονίκη κ. - ΑΦΜ με αιτιολογία βλάβης «Διόρθωση ώρας ΑΔΗΜΕ - Διαφορά μίας (1) ώρας και 5 λεπτών υπολειπόμενη της πραγματικής».
- Ο έλεγχος στο με αριθ. ΕΔΧ όχημα ιδιοκτησίας του κατά ποσοστό 50% πραγματοποιήθηκε από το τμήμα Τροχαίας της Αστυνομικής Διεύθυνσης Καστοριάς για την διάπραξη παραβάσεων της αυτοκινητιστικής νομοθεσίας (Ν.4530/2018) και όχι από κλιμάκιο της Οικονομικής Αστυνομίας. Η επιβολή προστίμου για τη μη θέση σε λειτουργία του ταξιμέτρου συνιστά παράβαση της αυτοκινητιστικής νομοθεσίας (Ν.4530/2018) και όχι φορολογική παράβαση, διότι το φορολογικό στοιχείο παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας και νόμιμα το εξέδωσε με το πέρας των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου δεν είναι πλήρως αιτιολογημένη καθώς δεν στοιχειοθετείται κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων ή υπολογισμών τόσο στην έκθεση ελέγχου όσο και στην οριστική πράξη, το ποσό της αξίας συναλλαγής που συνιστά ανακρίβεια, ώστε επί της διαφοράς αυτής να προσδιοριστεί το ποσό προστίμου και να θεμελιώνεται η καταλογισθείσα παράβαση της παρ.6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024 ποσού προστίμου 250,00€.

Επειδή, στην από 05/03/2025 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 της ΔΟΥ Καστοριάς, για τον προσφεύγοντα, αποτυπώνονται αναλυτικώς και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό του προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024. Συγκεκριμένα, το κλιμάκιο της Τροχαίας Καστοριάς κατέλαβε τον προσφεύγοντα στις 16/07/2024 και ώρα περί 09.50 στο Καστοριάς να οδηγεί το με αριθ. ΕΔΧ αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του χωρίς να έχει θέσει σε λειτουργία το με αρ. ταξίμετρο κατά την ανάληψη μίσθωσης για δρομολόγιο. Μετά τον έλεγχο της τροχαίας ο προσφεύγων όπως και ο ίδιος συνομολογεί στο υπόμνημά του (σελ. 5 της οικείας έκθεσης ελέγχου), του δόθηκε η εντολή να ξεκινήσει και να θέσει σε λειτουργία το ταξίμετρό του.

Ο προσφεύγων όφειλε βάσει της παρ. 2β του άρθρου 2 του Ν.4530/2018 να θέσει το ταξίμετρο σε λειτουργία μόλις αναλάβει την μίσθωση και μάλιστα στο σημείο επιβίβασης του επιβάτη και να το λειτουργεί έως το τέλος της διαδρομής (αρ.191290/17.6.2022 απόφαση Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών).

Οι ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρων είναι ολοκληρωμένοι ειδικοί φορολογικοί μηχανισμοί ταξιμέτρων που συνδυάζουν και ενσωματώνουν σε μια συσκευή, τόσο τις λειτουργίες του ταξιμέτρου (οθόνη, ρολόι, κλπ), όσο και του φορολογικού υποσυστήματος (καταγραφής στη φορολογική μνήμη, εκτυπωτή έκδοσης νομίμων αποδείξεων κλπ) (ΠΟΛ 1220/2012). Για όλες τις μισθώσεις εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών με την χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν.1809/1988 (ταξίμετρο) (ΠΟΛ.1096/21.6.2010). Στην εκδοθείσα απόδειξη εσόδου συμπεριλαμβάνονται μεταξύ άλλων στοιχείων τα «Στοιχεία ανάλυσης και κόστους διαδρομής:

1. Ημερομηνία και ώρα έναρξης διαδρομής - έκδοσης απόδειξης Δικαίωμα εκκίνησης - σημαία

2. Κόμιστρο διαδρομής ανά «ταρίφα» :

- Ταρίφα Αναμονή Απόσταση
- 1 Χρόνος - κόστος μήκος - κόστος
- 2 Χρόνος - κόστος μήκος - κόστος» (ΠΟΛ1220/2012)

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προσφεύγων δεν έθεσε σε λειτουργία το με αρ. ταξίμετρο κατά την ανάληψη της μίσθωσης και συγκεκριμένα από το σημείο που παρέλαβε την πελάτισσα. Στην με αρ. ... - 16/07/2024 απόδειξη παροχής υπηρεσιών που συνυπέβαλε τόσο στη φορολογική αρχή όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή, αναγράφεται ως χρόνος έναρξης της επίμαχης διαδρομής ώρα 09.10 στις 16/07/2024 και χρόνος έκδοσής της ώρα 16.50 με Ταρίφα 1 - χλμ 137,269 - κόστος 123,54 και χρόνος 00:04:04 - κόστος 0,81. Λαμβάνοντας υπόψη τη διαφορά της ώρας του ΑΔΗΜΕ με αρ. ταξιμέτρου (1 ώρας και 5 λεπτών) που διορθώθηκε από τον εξουσιοδοτημένο τεχνικό, η πραγματική ώρα έναρξης της εν λόγω διαδρομής (έναρξη του ταξιμέτρου και της φορολογικής απόδειξης) ήταν 10.15, συνεπώς αυτή πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της Τροχαίας Καστοριάς (09.50). Επομένως, στην εκδοθείσα με αρ. ... - 16/07/2024 απόδειξη εσόδου δεν καταγράφηκε το σύνολο της διανυσθείσας διαδρομής και το συνολικό κόστος της μίσθωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων είναι υπόχρεος στην τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος και στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 57 του Ν.5104/2022 ορίζεται το ποσό των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, ως κατώτερο ποσό προστίμου που μπορεί να επιβληθεί αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο για την εν λόγω παράβαση.

Κατόπιν των παραπάνω, ορθώς από την ελεγκτική αρχή επιβλήθηκε το πρόστιμο της έκδοσης ανακριβούς στοιχείου εσόδου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας και ελεγκτικών επαληθεύσεων για τη θεμελίωση της προσβαλλόμενης πράξης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ο με αριθμό ... - 05/03/2025 οριστικός προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024	250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.