



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/01/2023

Αριθμός απόφασης: 205

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ) 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της υπ. αριθμ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, και της υπ. αριθμ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και την από 09/11/2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Απτικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ**, 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' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00ευρώ, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, για παροχή νομικών υπηρεσιών σε επτά (7) διαφορετικές περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 985,00€ πλέον Φ.Π.Α. 236,40€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00ευρώ, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, για παροχή νομικών υπηρεσιών σε επτά (7) διαφορετικές περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 915,00€ πλέον Φ.Π.Α. 219,60€, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 31/08/2017 περιήλθε στην Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) το με αριθ./2017 Πληροφοριακό Δελτίο από το Πρωτοδικείο, σύμφωνα με το οποίο οι δικηγόροι που περιλαμβάνονταν σε αυτό δεν προσκόμισαν εντός τριμήνου από την δικάσιμο τα σχετικά γραμμάτια προείσπραξης. Ειδικότερα για τον προσφεύγοντα το έγγραφο του Πρωτοδικείου, ανέφερε ότι δεν είχε εκδοθεί γραμμάτιο προείσπραξης κατά την δικάσιμο της 08-05-2017, Πινάκιο Α4-14, για λογαριασμό του, ο οποίος ήταν ο εναγόμενος. Στις 13-12-2017 συνεργείο ελέγχου, σύμφωνα με την εντολή υπ'αρ./22989/13-12-2017 του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, μετέβη στο γραφείο του προσφεύγοντος προκειμένου να του επιδοθεί η υπ' αριθ./23-12-2017 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων, από ενάρξεως και λόγω απουσίας του προσφεύγοντος, η εν λόγω Πρόσκληση θυροκολλήθηκε. Στις 24-01-2018, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής τα ζητηθέντα, καθώς και κατάσταση Γραμματίων προκαταβολής (κατάσταση Παραστάσεων) του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, για τις χρήσεις 2016-2017. Ακολούθησε έλεγχος των προσκομισθέντων σύμφωνα με την εντολή/27788/24-1-18. Από τον έλεγχο προέκυψε η μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για παρασχεθείσες υπηρεσίες δικηγόρου σε δεκατέσσερις (14) περιπτώσεις για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Εν συνεχεία, για τις εν λόγω παραβάσεις εκδόθηκε το υπ' αριθμό/24-01-2018 συνενωμένο έντυπο Σ.Δ.Ε. (Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου) – Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 ν.2690/1999) και ο/24-01-2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις ή ενστάσεις του και συνεπώς συντάχθηκε η από 09/11/2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής

και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Εκτός από τα παραπάνω, ο έλεγχος διαπίστωσε την μη δήλωση έναρξης δραστηριότητας και την μη τήρηση βιβλίων για το χρονικό διάστημα 31/8/16 έως 25/6/17(η δηλωθείσα στο taxis ημερομηνία έναρξης, είναι 26-06-2017), καθώς και την μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 3^{ου} , 4^{ου} τριμ. 2016 και 1^{ου} , 2^{ου} τριμ. 2017.Για τις παραβάσεις αυτές εκδόθηκε το υπ' αρ./24-01-2018 Σ.Δ.Ε. – Κλήση προς ακρόαση και εκδόθηκε ο υπ' αρ./24-01-2018 Προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Εν συνεχεία εκδόθηκαν οι σχετικές πράξεις επιβολής προστίμων για τις οποίες κατατέθηκε η υπ' αριθ./25-07-2022 ενδικοφανή προσφυγή. Επί της προαναφερθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ./20-12-2022 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων Πράξεων Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α ν. 4174/13 προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1. Μη καταλογισμός των πράξεων λόγω συγγνωστής πλάνης. Λόγω συγγνωστής πλάνης του, καθόσον χρόνο ήταν κοινοτικός Δικηγόρος και λόγω του γεγονότος, ότι ήταν εγγεγραμμένος στον Δικηγορικό Σύλλογο και στον Δικηγορικό Σύλλογο, θεωρούσε ότι δεν ήταν δυνατό να προβεί σε έναρξη επαγγέλματος στην Ελλάδα.
2. Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος).
3. Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ).
4. Ένσταση για την επιβολή δύο διακριτών προστίμων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας.
5. Ένσταση παραγραφής της υπ' αριθμ./2016 πράξεως επιβολής προστίμου λόγω παρελεύσεως πενταετίας.
6. Παράβαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματός του σε προηγούμενη ακρόαση.
7. Παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της επιείκειας, της χρηστής διοίκησης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της ασφάλειας δικαίου.
8. Το εν λόγω αντικειμενικό σύστημα επιβολής προστίμων αποτελεί συγκεκριμένη ποινική κύρωση χωρίς τις εγγυήσεις δικαστικής προστασίας που επιβάλλονται από το άρθρο 6 ΕΣΔΑ, αφού δεν επιτρέπει στη Διοίκηση και στα δικαστήρια να επιμετρήσουν την επιβλητέα ποινή με εκτίμηση των ιδιαίτερων συνθηκών της κάθε περίπτωσης.
9. Η επιβολή των υπό κρίση προστίμων παραβιάζει τη διάταξη του άρθρου 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ, θέτει σε διακινδύνευση την ιδιωτική του περιουσία και, σε κάθε περίπτωση, παρίσταται απρόσφορη για την εξυπηρέτηση του επιδιωκόμενου δημόσιου σκοπού.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγω συγγνωστής πλάνης του, καθόσον χρόνο ήταν κοινοτικός Δικηγόρος και λόγω του γεγονότος, ότι ήταν εγγεγραμμένος στονΔικηγορικό Σύλλογο και στον Δικηγορικό Σύλλογο, θεωρούσε ότι δεν ήταν δυνατό να προβεί σε έναρξη επαγγέλματος στην Ελλάδα.

Επειδή οι υπ. αριθ./2022 προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις αφορούν σε παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας.

Επειδή στην από 09/11/2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής πέραν των ανωτέρω παραβάσεων, αναφέρεται ότι ο προσφεύγων είχε υποπέσει και στην παράβαση της μη δήλωση έναρξης δραστηριότητας, την μη τήρηση βιβλίων για το χρονικό διάστημα 31/8/16 έως 25/6/17(η δηλωθείσα στο taxis ημερομηνία έναρξης, είναι 26-06-2017), καθώς και την μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 3^{ου} , 4^{ου} τριμ. 2016 και 1^{ου} , 2^{ου} τριμ. 2017.Ο προσφεύγων πέραν της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, είχε υποβάλει και την με αρ πρωτ./25.07.2022 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία μεταξύ άλλων στρεφόταν και κατά πράξεως που αφορούσε πρόστιμο λόγω μη δήλωσης έναρξης δραστηριότητας ως επιτηδευματία, προβάλλοντας τον ίδιο ισχυρισμό, η οποία απορρίφθηκε με την υπ. αριθμ./20-12-2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε η αρχή της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος).Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το συνολικό ύψος των προστίμων ύψους 5.600€ που του καταλογίστηκε, ουδεμία σχέση έχει με την τρέχουσα φοροδοτική του ικανότητα.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται οι υπ' αριθ./2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2016 και 2017, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών με τις οποίες επιβλήθηκαν δύο πρόστιμα συνολικής αξίας 500,00€(έκαστο 250,00). Πέραν τον προσβαλλόμενων πράξεων του είχαν επιβληθεί με έκδοση των σχετικών πράξεων: δύο (2) πρόστιμα συνολικού ποσού 5.000,00€ λόγω μη τήρησης βιβλίων για τις περιόδους 31.08.2016-31.12.2016 και 01.01.2017-25.06.2017 και ένα (1) πρόστιμο συνολικής αξίας 100,00€ λόγω μη δήλωσης έναρξης εργασιών.Για τα εν λόγω πρόστιμα ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ πρωτ./25.07.2022 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ. αριθμ./20-12-2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

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, η δημόσια διοίκηση κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Συνεπώς οι διοικητικές ενέργειες,

σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα (ΣΤΕ 4674/1998), ενώ πρέπει να βρίσκονται σε αρμονία προς τον κανόνα δικαίου, όταν αυτός καθορίζει κατά τρόπο ευρύτερο ή στενότερο το πλαίσιο μέσα στο οποίο η ενέργεια μπορεί να γίνει, δηλαδή όταν η αρμοδιότητα της διοίκησης ασκείται κατά διακριτική ευχέρεια

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4308/2014 , όπως ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη 2016 και 2017:

«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.

[...]

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4308/2014 , όπως ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη 2016 και 2017:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα

εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 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.

[...]

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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014 , ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν.4410/2016 από 25.07.2016 και μετά σύμφωνα με το άρθρο 51 παρ. 3 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

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

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης

απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1112/25-07-2016 της ΓΓΔΕ, σχετικά με τις τροποποιήσεις των διατάξεων του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών. ... 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 τον τέταρτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι με τις δύο ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του καταλογίστηκαν δύο διακριτά πρόστιμα, ωστόσο, καθόσον στην προκειμένη περίπτωση επρόκειτο για έναν ενιαίο έλεγχο, που διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης μίας εντολής ελέγχου, είναι εσφαλμένη η επιβολή προστίμου εις διπλούν, τόσο για το έτος 2016 όσο και για το 2017, επικαλείται δε συναφώς τις υπ' αριθμ./2019,/2018 και/2018 αποφάσεις (.....) της Υπηρεσίας μας, καθώς και το γεγονός ότι με τον υπ' αριθμ./24.1.2018 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου της Α' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Αττικής δεν του είχε βεβαιωθεί κανένα πρόστιμο για τη παράβαση για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας για κανένα από τα δύο έτη.

Επειδή στο υπ' αριθμ./24-01-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) και στο υπ' αριθμ./24-01-2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου αναφέρονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί μη έκδοσης δεκατεσσάρων ΑΠΥ. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./24-01-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) και το υπ' αριθμ./24-01-2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, αυτά επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 24/01/2018.

Επειδή στην από 09/11/2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής στο Κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρεται ότι:

«Στις 13-12-2017 συνεργείο ελέγχου, σύμφωνα με την εντολή υπ' αρ./22989/13-12-2017 του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, μετέβη στην Λεωφ. αρ., διεύθυνση στην οποία διατηρεί ο ελεγχόμενος το γραφείο του, προκειμένου να επιδώσουμε σε αυτόν την υπ' αριθ./23-12-2017 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων, από ενάρξεως.

Επειδή ο ελεγχόμενος απουσίαζε, η εν λόγω Πρόσκληση θυροκολλήθηκε από το συνεργείο ελέγχου, παρουσία του μάρτυρα

Στις 24-01-2018, ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε στην ως άνω Πρόσκληση και προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ζητηθέντα, καθώς και κατάσταση Γραμματίων προκαταβολής (Κατάσταση

Παραστάσεων) του Δικηγορικού Συλλόγου, για τις χρήσεις 2016-2017. Ακολούθησε έλεγχος των προσκομισθέντων, σύμφωνα με την εντολή/27788/24-1-18.

Από την αντιπαραβολή των εκδοθεισών ΑΠΥ του ελεγχόμενου, για την περίοδο 2016-2017, με την κατάσταση γραμματίων προείσπραξης του ΔΣΑ, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία αξίας, για τις παρασχεθείσες νομικές υπηρεσίες που αποτυπώνονταν στις καταστάσεις γραμματίων προείσπραξης, όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	Αριθμός Γραμματίου	Ημερ/νία	Πελάτης	Ποσό Γραμματίου	Αναλογούν ΦΠΑ (24%)
1	ΠΟ.....	31-08-2016	.....	102,00	24,48
2	ΠΟ.....	30-09-2016	.....	89,00	21,36
3	ΠΟ.....	21-10-2016	.....	219,00	52,56
4	ΠΟ.....	22-11-2016	.....	89,00	21,36
5	Δ.Σ. ΠΑΤΡΩΝ	01-12-2016	.....	102,00	24,48
6	ΠΟ.....	05-12-2016	.....	79,00	18,96
7	ΠΟ.....	09-12-2016	.....	305,00	73,20
8	ΠΟ.....	15-02-2017	.....	134,00	32,16
9	ΠΟ.....	19-04-2017	.....	75,00	18,00
10	ΠΟ.....	25-04-2017	.....	102,00	24,48
11	ΠΟ.....	08-05-2017	.....	219,00	52,56
12	ΠΟ.....	12-05-2017	.....	102,00	24,48
13	ΠΟ.....	19-05-2017	.....	219,00	52,56
14	ΠΟ.....	29-05-2017	.....	64,00	15,36
				1.900,00	456,00

Η παράβαση με α/α, διαπιστώθηκε από τις βεβαιώσεις αποδοχών του φορολογούμενου που έχουν αναρτηθεί στο taxis, σε συνδυασμό με την υπ'αρ. πρωτ./24-1-2048 υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/1986, που κατέθεσε ο ελεγχόμενος την ίδια ημέρα στην υπηρεσία μας. ...»

Επειδή από την ΔΥΟ Α' Αθηνών εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις : α) η με αριθ./21.3.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 και β) η με αριθ./21.3.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 με τις οποίες επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 250,00€ με την καθεμία, με αιτιολογία τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των άρθρων 8,12 και 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη εκδοθείσες αποφάσεις της Υπηρεσίας μας (ΔΕΔ Α/2019, ΔΕΔ Θ/2019) και τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 58Α όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4410/2016 από 25.07.2016 και μετά, για τη φορολογική περίοδο από 31-08-2016 (πρώτη διαπιστωθείσα παράβαση) έως 31-12-2016 και για το φορολογικό έτος 2017, προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α, ανά φορολογικό έλεγχο, το οποίο 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, όπως εν προκειμένω, και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός και θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο ΚΦΔ του άρθρου 58^Α ν.4174/2013, ως ακολούθως:

Φορολογικά έτη 2016-2017

(Αναλογούν ΦΠΑ 2016: 236,40€ + Αναλογούν ΦΠΑ 2017: 219,60€) Χ 50% = 228,00€ < 250,00 € (Απλογραφικά βιβλία) = 250,00€, πρόστιμο.

Ως προς τον πέμπτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.....»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της υπ' αριθ./21-03-2022 (εκ παραδρομής αναφέρεται η υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών (27/07/2022) το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει το επιβληθέν με αυτήν πρόστιμο είχε παραγραφεί.

Επειδή εν προκειμένω η υπ' αριθ./21-03-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν.4174/2013 για παράβαση που αφορούσε το φορολογικό έτος 2016 εκδόθηκε την 21/3/2022 και κοινοποιήθηκε στις 27/07/2022, ήτοι πριν την παρέλευση πενταετίας από το τέλος του έτους εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης (31/12/2017). Ως εκ τούτου το δικαίωμα του δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει πράξη επιβολής προστίμου για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τη χρήση του 2016 και να επιβάλει σχετικό πρόστιμο δεν είχε ακόμα παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον έκτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, με τον έκτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως δυσμενείς και αναγόμενες σε υποκειμενική του συμπεριφορά, εκδόθηκαν κατά παράβαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματός του σε προηγούμενη ακρόαση.

Επειδή, δεδομένου ότι στην υπό κρίση υπόθεση επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 24.1.2018 το υπ' αριθμ./24.1.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και ο υπ' αριθμ./24.1.2018 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου της Α' Υποδιεύθυνσης της ΥΕΔΔΕ Αττικής, στον οποίο περιεχόταν και κλήση προς αυτόν να υποβάλει εγγράφως στην ΥΕΔΔΕ Αττικής τις απόψεις του επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων και του προσωρινώς προσδιορισθέντος προστίμου εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία επίδοσής τους, συνεπώς τηρήθηκε η προβλεπόμενη από τις προπαρατεθείσες διατάξεις διαδικασία που διασφαλίζει την πλήρη και αποτελεσματική άσκηση εκ μέρους του προσφεύγοντος του δικαιώματός του σε προηγούμενη ακρόαση, ο δε προσφεύγων δεν άσκησε το δικαίωμά του αυτό ούτε εντός της εν λόγω προθεσμίας, αλλά ούτε και μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της συμπεροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις από 09.11.2018 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Υποδιεύθυνσης της ΥΕΔΔΕ Αττικής, **παρέλκει η εξέταση του ως άνω ισχυρισμού του.**

Ως προς τον τρίτο, έβδομο, όγδοο και ένατο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς λόγω ασυμβατότητάς τους με την ΕΣΔΑ και συγκεκριμένα λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ), με τον έβδομο λόγο ότι εν προκειμένω παραβιάστηκαν οι αρχές της αναλογικότητας, της επιείκειας, της χρηστής διοίκησης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της ασφάλειας δικαίου, με τον όγδοο λόγο ότι το εν λόγω αντικειμενικό σύστημα επιβολής προστίμων αποτελεί συγκεκαλυμμένη ποινική κύρωση χωρίς τις εγγυήσεις δικαστικής προστασίας που επιβάλλονται από το άρθρο 6 ΕΣΔΑ, αφού δεν επιτρέπει στη Διοίκηση και στα δικαστήρια να επιμετρήσουν την επιβλητέα ποινή με εκτίμηση των ιδιαίτερων συνθηκών της κάθε περίπτωσης, και με τον ένατο λόγο ότι η επιβολή των υπό κρίση προστίμων παραβιάζει τη διάταξη του άρθρου 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ, θέτει σε διακινδύνευση την ιδιωτική του περιουσία και, σε κάθε περίπτωση, παρίσταται απρόσφορη για την εξυπηρέτηση του επιδιωκόμενου δημόσιου σκοπού.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως αόριστοι. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει για ποιους κατά τη γνώμη του συγκεκριμένους λόγους στη δική του υπό κρίση ιδιαίτερη περίπτωση οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις παραβιάζουν α) το δικαίωμά του στην περιουσία, β) τις αρχές της αναλογικότητας, της επιείκειας, της χρηστής διοίκησης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της ασφάλειας δικαίου, γ) το άρθρο 6 ΕΣΔΑ και δ) το άρθρο 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου ΕΣΔΑ, θέτουν σε διακινδύνευση την ιδιωτική του περιουσία και παρίστανται απρόσφορες για την εξυπηρέτηση του επιδιωκόμενου δημόσιου σκοπού, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να κριθούν στην ουσία τους οι ισχυρισμοί του αυτοί. Για το λόγο αυτό, οι τρίτος, έβδομος, όγδοος και ένατος λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθούν ως αόριστοι.

Επειδή, εξάλλου, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων και γενικά της συμφωνίας τους με κανόνες δικαίου υπερνομοθετικής ισχύος 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 26.9.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του του, ΑΦΜ, και:

Α. την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.3.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και

Β. την τροποποίηση της υπ' αριθμ./21.3.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Πρόστιμο ΚΦΔ άρθρου 58 ^Α ν.4174/2013	Φορολογικά έτη 2016-2017
1)Μη έκδοση επτά φορολογικών στοιχείων αξίας για παροχή υπηρεσιών για συναλλαγές καθαρής αξίας 985,00€ πλέον ΦΠΑ 236,40€	236,40€X50%=118,20€ <u>219,60€X50%=109,80€</u>
2) Μη έκδοση επτά φορολογικών στοιχείων αξίας για παροχή υπηρεσιών για συναλλαγές καθαρής αξίας 915,00€ πλέον ΦΠΑ 219,60€	456,00X50%=228,00 <250,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	250,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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