



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21/03/2023

Αριθμός Απόφασης: 779

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου,κατά της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων ύψους 1.000,00€ και της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων ύψους 500,00€,του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στο προσφεύγοντα, που ασκεί τη δραστηριότητα ιατρού, διενεργήθηκε στις, από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας μερικός επιτόπιος έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι είχε εκδώσει με μηδενική αξία την με α/α Α.Π.Υ προς τονγια χειρουργική επέμβαση και την με α/αΑ.Π.Υ προς τονγια χειρουργική επέμβαση, που πραγματοποιήθηκαν στο Νοσοκομείο, τις ως άνω ημερομηνίες.

Απο την αρμόδια Δ.Ο.Υ Ναυπλίου, εκδόθηκαν οι υπό κρίση πράξεις επιβολής προστίμου, α) η υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων ύψους 500,00€, διότι εξέδωσε ανακριβώς δύο (2) Α.Π.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 περ. α των ΕΛΠ και β) η με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων ύψους 1.000,00€, για την επιβολή χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ.8 του ΚΦΔ, για την ίδια ως άνω παράβαση.

Με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- <<Για τους ασθενείς&δεν είχε ολοκληρωθεί η παροχή των υπηρεσιών την ημέρα διενέργειας του ελέγχου στις,
- Κάθε χειρουργείο αποτελεί συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας καθώς ακολουθεί επανέλεγχος, τομή των χειρουργικών ραμμάτων, εκ νέου έλεγχος και σε αρκετές περιπτώσεις νέα μικροεπέμβαση έως την ίαση και την ημέρα του ελέγχου δεν είχε καταστεί απαιτητή η αμοιβή μου ούτε μέρος αυτής,
- Σε κάθε περίπτωση μετά την ολοκλήρωση, γίνεται η κοστολόγηση των υπηρεσιών μου, καθώς και των υπολοίπων υπηρεσιών του εκάστοτε θεραπευτηρίου και εκδίδω Α.Π.Υ. με την αμοιβή μου, όπως και συνέβη,
- Σε καμία περίπτωση δεν είχα πρόθεση και δεν απέκρουσα την διενέργεια χειρουργικής επέμβασης στους ανωτέρω ασθενείς, γι' αυτό και ΕΞΕΔΩΣΑ τις Α.Π.Υ. με μηδενική αξία (N.& N.) την ημέρα του χειρουργείου και τις Α.Π.Υ. με την συνολική αξία (N.....αξίας 2.649,00€ & N.αξίας 1.737,46) όταν ολοκληρώθηκαν οι υπηρεσίες μου και καθορίστηκε το ύψος της αμοιβής μου,
- Σε άλλους δύο ελέγχους που έχουν διενεργηθεί στα βιβλία και στοιχεία μου, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ την άνοιξη του 2019 και από την Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ τον Νοέμβριο του 2021, ελέγχθηκαν όλες οι μηδενικές Α.Π.Υ. που είχα εκδώσει και με διαβεβαίωσαν ότι πολύ σωστά εκδίδω την μηδενική Α.Π.Υ. την ημέρα του χειρουργείου και στην συνέχεια μετά το πέρας όλων των ιατρικών υπηρεσιών μου, την Α.Π.Υ. με την αμοιβή μου>>.

A) Για την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου, λεκτέα τα παρακάτω:

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 5 το άρθρου 5 του ν. Ν. 4308/2014: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) 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 την ΠΟΛ. 1003/31.12.2014, παρ. 11.2.3, ρυθμίζεται ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου 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. Παρ. 11.2.4 Διευκρινίζεται ότι για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση μιας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α από το φοροτέχνη-λογιστή, Κλπ.) το κρίσιμο στοιχείο είναι το εάν ο πωλητής, βάσει σύμβασης ή της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής δύναται να απαιτήσει/διεκδικήσει πληρωμή για το μέρος των αγαθών ή υπηρεσιών που έχει προσφέρει ή το έργο που έχει παράξει. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών ή κατασκευής έργου δεν διαφοροποιείται από το γεγονός ότι η έναρξη της παροχής ή κατασκευής μπορεί να ξεκίνησε πριν το τέλος της ετήσιας (διαχειριστικής) περιόδου και συνεχίσθηκε στην επόμενη. Παράδειγμα 11.2.1 - Χρόνος έκδοσης τιμολογίου σε συνεχιζόμενη υπηρεσία Επιχείρηση επαγγελματικής εκπαίδευσης συμφώνησε με άλλη οντότητα να αναλάβει την εκπαίδευση προσωπικού για το διάστημα 1η Σεπτεμβρίου 20Χ5 έως 30η Ιουνίου 20Χ6 με αμοιβή 10.000 ευρώ. Εάν έχει συμφωνηθεί η πληρωμή να γίνει με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (30η Ιουνίου), το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί μέχρι 15 Ιουλίου 20Χ6. Στην περίπτωση αυτή, ωστόσο, με βάση την αρχή του δουλευμένου η επιχείρηση επαγγελματικής εκπαίδευσης οφείλει να αναγνωρίσει την αναλογία του εσόδου που αφορά το 20Χ5, ανεξάρτητα από την μη υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου. Το ίδιο ισχύει και για το αντισυμβαλλόμενο μέρος που οφείλει να αναγνωρίσει την αναλογία του εξόδου του 20Χ5. Εάν όμως έχει συμφωνηθεί και καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, π.Χ. 2.000 ευρώ κάθε δίμηνο, το σχετικό τιμολόγιο για το πρώτο δίμηνο (Σεπτέμβριος - Οκτώβριος 20Χ5) θα εκδοθεί μέχρι 15 Νοεμβρίου 20Χ5 με ποσό 2.000 ευρώ. Σε κάθε περίπτωση, όταν ολοκληρωθεί η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας ή το έργο, το τιμολόγιο πρέπει να εκδίδεται κατ' ανώτατο στο χρόνο της περίπτωσης (α) της παραγράφου 2 του άρθρου 11, δηλαδή μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα που ολοκληρώθηκε η παροχή της υπηρεσίας. Διευκρινίζεται ότι το ανωτέρω παράδειγμα είναι ενδεικτικό και δεν περιορίζεται στο είδος της υπηρεσίας. Δηλαδή το ίδιο ισχύει για κάθε οντότητα ανεξάρτητα από το είδος της υπηρεσίας που προσφέρει μια οντότητα (π.χ. υπηρεσίες λογιστικού-φοροτεχνικού γραφείου, δικηγορικές υπηρεσίες, ιατρικές υπηρεσίες, υπηρεσίες συντήρησης, κλπ.).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1002/31-12-2014 οι γιατροί δύνανται να μην χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 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 το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα παρακάτω πραγματικά περιστατικά:

-Ο έλεγχος των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας για τις διαπιστώσεις κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε στην επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντα στις, εξέδωσε το αριθ. Σ.Δ.Ε, στο οποίο αναφέρεται, ότι: <<έχετε εκδώσει, α) την Α.Π.Υ με αριθ.....προς τονμε μηδενική αξία, ενώ είχατε προβεί σε χειρουργική επέμβαση από τον οποίο θα εισπράξετε κατά δήλωση σας το ποσό των 700,00 ευρώ και β) την Α.Π.Υ με αριθ.....προς τονμε μηδενική αξία, ενώ είχατε προβεί σε χειρουργική επέμβαση από τον οποίο θα εισπράξετε κατά δήλωση σας το ποσό των 1.000,00 ευρώ.>>

-Από τον προσφεύγοντα προσκομίζετε με την προσφυγή το αριθ.πρωτ.....έγγραφο του Νοσοκομείου, από το οποίο προκύπτει ότι οχειρουργήθηκε στιςκαι το κόστος της επέμβασης καλύπτεται από την ασφαλιστική εταιρεία,ενώ ο χειρουργήθηκε στιςκαι το κόστος της επέμβασης καλύπτεται από την εταιρεία

Περαιτέρω ενημερώνεται ο ιατρός, για το ότι οι ασφαλιστικές εταιρείες δεν έχουν ολοκληρώσει τους ελέγχους και δεν έχουν παράσχει τελική απάντηση για τη κάλυψη των χειρουργείων, και με τη παραλαβή της οριστικής απάντησης αυτών θα λάβει ενημέρωση για την αποστολή του σχετικού παραστατικού και την είσπραξη των αμοιβών .

-Όπως προκύπτει ο προσφεύγων κατά την ημέρα που έκανε τις επεμβάσεις εξέδωσε τις ως άνω μηδενικές Α.Π..

-Στη συνέχεια στιςεξέδωσε την αριθ.....ΑΠΥ προς τονμε αμοιβή 2.649,00 ευρώ και στιςεξέδωσε την αριθ..... ΑΠΥ προς τονμε αμοιβή 1.737,46 ευρώ.

Επειδή,ο προσφεύγων ιατρός ειδικότητας ΩΡΛ, ισχυρίζεται ότι για τους ασθενείς&δεν είχε ολοκληρωθεί η παροχή των υπηρεσιών την ημέρα διενέργειας του ελέγχου στις,ότι κάθε χειρουργείο αποτελεί συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας καθώς ακολουθεί επανέλεγχος, τομή των χειρουργικών ραμμάτων, εκ νέου έλεγχος και σε αρκετές περιπτώσεις νέα μικροεπέμβαση έως την ίαση και έγκριση της αμοιβής από τις ασφαλιστικές εταιρείες.

Επειδή, το κόστος των χειρουργικών επεμβάσεων για τις οποίες εκδόθηκαν οι μηδενικές

Α.Π.Υ, καλύπτεται από ασφαλιστικές εταιρείες, γεγονός που κατά τη κοινή και ελεγκτική πείρα, εκμηδενίζει τη περίπτωση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εκ μέρους του χειρουργού ιατρού, ενώ παράλληλα η ενέργεια του προσφεύγοντα να εκδώσει μηδενικές ΑΠΥ υποδηλώνει την εξ αυτού μετέπειτα υποχρέωση για έκδοση αποδείξεων με τα ποσά που θα εισπραχθεί.

Επειδή, όπως προκύπτει από το έγγραφο του Νοσοκομείου Υγεία κατά την ημέρα των χειρουργικών επεμβάσεων το κόστος αυτών ήταν άγνωστο.

Επειδή, ο ισχυρισμός που προβάλλεται εκ μέρους του προσφεύγοντα, ότι κατά την ημέρα του ελέγχου δεν είχε ολοκληρωθεί η παροχή της υπηρεσίας του προς τους εν λόγω χειρουργηθέντες ασθενείς, η οποία παροχή ολοκληρώθηκε με την έκδοση των ΑΠΥ αριθ.....στιςπρος τονμε αμοιβή 2.649,00 ευρώ και στιςμε έκδοση της αριθ..... ΑΠΥ προς τονμε αμοιβή 1.737,46 ευρώ, δεδομένου ότι και οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας στο ΣΔΕ που εξέδωσαν τηναναφέρονται σε αμοιβή που θα εισπραχθεί πρέπει να γίνει αποδεκτός .

Επειδή, κατόπιν των προαναφερθέντων κρίνουμε ότι δεν υφίσταται παραβάσεις ανακριβούς έκδοσης όπως αποδίδονται από τον έλεγχο, των με αριθ. Α.Π.Υ προς τονκαιΑ.Π.Υ προς τονγια χειρουργικές επεμβάσεις, που πραγματοποιήθηκαν στο Νοσοκομείο από τον προσφεύγοντα, τις ως άνω ημερομηνίες των ΑΠΥ και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται με την ενδικοφανή προσφυγή για την ακύρωση της με αριθ.....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 500,00 ευρώ γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή,ως προς την αριθ.....πράξη λεκτέα τα εξής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν.2523/1997,όπως ίσχυε για το χρόνο διαπίστωσης των παραβάσεων, μετά τη προσθήκη με το άρθρο 47 του ν. 4465/2017 (ΦΕΚ Α 47/4-4-2017):

1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται 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, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς 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, 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,

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. 2523/199

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997,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, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ΚΦΔ,

Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

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.....είναι απαράδεκτη.

Επειδή, στην εκδοθείσα από την Δ.Ο.Υ Ναυπλίου πράξη επιβολής προστίμου αριθ....., αναφέρεται ότι σε αμφισβήτηση της καταλογιστικής πράξης, μπορεί να υποβληθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ στη ΔΕΔ.

Επειδή η ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου έχει εκδοθεί ανακριβώς ως προς τα ισχύοντα με την παρ. η του άρθρου 37 του ΚΦΔ, κρίνεται ως ακυρωτέα για λόγους τυπικής πλημμέλειας .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του,με ΑΦΜ,με την ακύρωση της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων ύψους 1.000,00€ και της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων ύψους 500,00€ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ :

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 .