



Καλλιθέα, 28/3/ 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 820

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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. Την από 28-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των με αριθ. : α) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 2523/1997 & Ν 4337/2015 για το φορολογικό έτος 2012, β) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016, γ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 δ) Της υπ' αριθΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 ε') Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, στ') Της υπ'

αριθ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A παρ. 1Ν. 4174/2013 για την φορολογική περίοδο 2016-2019, ή) Της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν 4308/2015 & Ν.4174/2013 για την φορολογική περίοδο 2016-2019, θ) Της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ.1&2Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης: α) έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 και β) έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Α) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν. 2523/1997 & Ν 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 - 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 4.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ.ζ του ν.4337/2015 , επειδή υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) σε 241 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 10.631,70€, κατά παράβαση των διατάξεων 10§1, 11 και 13 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.).

Β) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 400,00 € (4Χ100,00) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α' και §2 περ. α' ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής καταστάσεων συμφωνητικών-συμβάσεων δανείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8§16 του Ν 1882/1990 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18-7-2000(ΦΕΚ Β' 951/31-7-2000).

Γ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 400,00 € (4Χ100,00) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α' και §2 περ. α' ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής καταστάσεων συμφωνητικών-συμβάσεων δανείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8§16 του Ν 1882/1990 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18-7-2000(ΦΕΚ Β' 951/31-7-2000).

Δ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 400,00 € (4Χ100,00) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α' και §2 περ. α' ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής καταστάσεων συμφωνητικών-συμβάσεων δανείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8§16 του Ν 1882/1990 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18-7-2000(ΦΕΚ Β' 951/31-7-2000).

Ε) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 400,00 € (4X100,00) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α' και §2 περ. α' ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής καταστάσεων συμφωνητικών-συμβάσεων δανείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8§16 του Ν 1882/1990 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18-7-2000(ΦΕΚ Β' 951/31-7-2000).

ΣΤ) Με την υπ' αριθ.....Οριστική Πράξης Επιβολή Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 Ν. 4174/2013 φορολογικών ετών 2016-2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 44.465,28 €, επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε Α.Λ.Σ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 371.113,11€, ειδικότερα :

Για το φορολογικό έτος 2016 συνολικής καθαρής αξίας 17.322,21 ευρώ με ΦΠΑ 4.035,14ευρώ

Για το φορολογικό έτος 2019 συνολικής καθαρής αξίας 353,790,90 ευρώ με ΦΠΑ 84.895,41 ευρώ.

Ζ) Με την υπ' αριθ.....Οριστική Πράξης Επιβολή Προστίμου Ν. 4308/2015 & Ν.4174/2013 φορολογικών 2016-2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.300,00€ επειδή υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- 1) από 01-01-2016 έως 06-06-2017 δεν εξέδωσε 47 τίτλους κτήσης/τιμολόγια αγοράς,
- 2) από 07-06-2017 έως 31-12-2019 α)δεν εξέδωσε 860 φορολογικά στοιχεία δελτίων αποστολής για μεταφορά αποθεμάτων, β) δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία δελτίων ποσοτικής παραλαβής σε 2.176 διαφορετικές περιπτώσεις.
- 3) για το φορολογικό έτος 2018 δεν έκανε χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής για συναλλαγές με ιδιώτες αξίας άνω των 500,00 ευρώ σε τρεις διαφορετικές συναλλαγές και για το φορολογικό έτος 2019 σε πέντε διαφορετικές συναλλαγές.
- 4) διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η μη χρήση Φ.Η.Μ. για έκδοση φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.), ως κάτωθι:
 - α) για το φορολογικό έτος 2016 μη χρήση Φ.Η.Μ. για έκδοση 2.084 φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.), β) για το φορολογικό έτος από 2017 μη χρήση Φ.Η.Μ. για έκδοση 2.223 φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.), γ) για το φορολογικό έτος από 2018 μη χρήση Φ.Η.Μ. για έκδοση 1.968 φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) και δ) για το φορολογικό έτος από 2019 μη χρήση Φ.Η.Μ. για έκδοση 1.512 φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.).

Η) Με την υπ' αριθ.....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 §§1, 2 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Αρχής για διάθεση αρχείων/παροχή πληροφοριών κατόπιν της υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφης πρόσκλησης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13,14,23,24 του ν. 4174/2013.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας συνεπεία των με αριθμό πρωτοκ.εγγράφων της Δ/νσης Αστυνομίας με θέμα την παραγγελία για διενέργεια φορολογικού ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Ειδικότερα το Αστυνομικό Τμήμα Ναυπακτίας της Δ/νσης Αστυνομίας, ύστερα από έλεγχο στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αστυνομική διάταξη του άρθρου 5Α/2011 υπ αριθ. 1010/10/05/2011 (ΦΕΚ Β 1948/01-09-2011) Απόφαση Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας με θέμα "Άσκηση του επαγγέλματος των

αργυραμοιβών, παλαιοπωλών, ενεχυροδανειστών και ασχολουμένων με την αγοραπωλησία ή τήξη μεταχειρισμένων κοσμημάτων και κομφοτεχνημάτων από χρυσό και λοιπών τιμαλφών”, προέβη σε κατασχέσεις λογιστικών αρχείων, φορολογικών, καταστάσεων, συμβάσεων κ.λ.π. από διάφορες επαγγελματικές εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα) της επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπως αναλυτικά αναγράφονται κατωτέρω :

- επί της οδού
- σε κατάσταση του επί της οδού
- σε κατάσταση του επί της οδού
- σε κατάσταση του επί της οδού , από αστυνομικούς υπαλλήλους του Α.Τ. Ναυπακτίας παρουσία Δικαστικού Ανακριτή .

Τα ανωτέρω έγγραφα παρελήφθησαν και καταχωρήθηκαν σε ιδιαίτερο βιβλίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, όπου έλαβαν αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, εξέδωσε την με αριθμ.εντολή ελέγχου - έρευνας, προκειμένου να εξεταστούν και να αξιολογηθούν τα διαλαμβανόμενα στα με αριθμ. πρωτ. έγγραφα του ΑΤ Ναυπάκτου και τα παραληφθέντα σε αυτά κατασχεμένα λογιστικά αρχεία, καταστάσεις, φορολογικά στοιχεία, συμβάσεις κλπ., από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν παραβάσεις του προσφεύγοντος, όπως αυτές αναλυτικά αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης: α) έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 και β) έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.

Ειδικότερα από την επεξεργασία-έλεγχο των κατασχεθέντων από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

- Η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν τηρούσε τα πρόσθετα βιβλία, όπως ορίζει η ανωτέρω αστυνομική διάταξη, αλλά είχε εφαρμόσει ένα δικό του ιδιότυπο σύστημα παρακολούθησης των ενεχύρων.
- Παρελάμβανε πλήθος τιμαλφών από πελάτες της χωρίς να εκδίδει τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των συναλλαγών της, και χωρίς να συντάξει με τους πελάτες της, πλην ελαχίστων περιπτώσεων, τις προβλεπόμενες συμβάσεις ενεχύρου, όπου πρέπει να αναγράφονται το ποσό του δανείου, η ημερομηνία εισόδου του ενεχύρου , τα στοιχεία του πελάτη και τα έξοδα φύλαξης.
- Δεν είχε υποβληθεί για καμία περίπτωση κατάσταση συμφωνητικών ανά τρίμηνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως είχε υποχρέωση.
- Δεν απέδιδε τέλη χαρτοσήμου επί των συμβάσεων ενεχύρου, όπως και επί των εκδοθέντων τιμολογίων αγορών.
- Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι διακινούσε πλήθος τιμαλφών μεγάλης αξίας σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις από την μία εγκατάσταση στην άλλη (υποκαταστήματα του ιδίου) και προς την οικία του -μη δηλωθείσα εγκατάσταση- χωρίς να εκδίδονται αντίστοιχα για τα τιμαλφή-ενέχυρα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης και σε όσα εκδόθηκαν, χωρίς να αναγράφεται η ποιοτική διάκριση και τα χαρακτηριστικά των μεταφερόμενων τιμαλφών. Επίσης δεν βρέθηκαν καταχωρημένα σε κανένα βιβλίο (Μητρώο ενεχύρου ή Αγορών) και δεν προκύπτουν οι αντισυμβαλλόμενοι, ούτε ο χρόνος εισόδου των τιμαλφών καθώς και η εγκατάσταση που πρωτοεισήλθαν σαν ενέχυρα ή αγορά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Για την άσκηση του επαγγέλματος αργυραμοιβού ενεχυροδανειστή πωλητή και αγοραστή μεταχειρισμένων αντικειμένων (παλαιοπώλη) προέβη σε σχετική αναγγελία με πλήρη στοιχεία ταυτότητάς του, το είδος του ασκούμενου επαγγέλματος, την διεύθυνση λειτουργίας του καταστήματος και των τυχόν υποκαταστημάτων του (κατά καιρούς).

Πέραν των ως άνω προβλεπόμενων δικαιολογητικών υπέβαλε και σχετική Βεβαίωση της οικείας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), περί υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος.

- Ως ασκών νόμιμα το επάγγελμα του ενεχυροδανειστή τηρούσε ενιαίο βιβλίο, στο οποίο καταχωρούνταν κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη του τα στοιχεία που αφορούσαν τις πραγματοποιηθείσες αγοραπωλησίες ή ενεχυριάσεις. Ομοίως τηρούσε διπλότυπο έντυπο, στο οποίο καταχωρούνταν κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη του τα προβλεπόμενα στοιχεία σύμφωνα με την αστυνομική διάταξη 5Α/2011 υπ' αριθ. 1010/10/05/2011 παρ. 1. Μετά την καταχώριση κάθε αγοράς, το απόκομμα παραδίδετο στον πωλητή, ενώ το στέλεχος φυλάσσεται από τον επαγγελματία δηλ. τον ίδιο.
- Από την ως άνω ΑΔ 5Α/2011 δεν προβλέπεται η τήρηση οιασδήποτε άλλης υποχρέωσης και δη η έκδοση δελτίου αποστολής, ιδίως σε περίπτωση μεταφοράς προς φύλαξη. Ως προς την υποχρέωση φύλαξης για διάστημα πέραν του μηνός, σύμφωνα με το άρθρο 4 στοιχ. β. της αστυνομικής διάταξης 5Α/2011, προβλέπεται ότι: « Διατηρούν τα αγορασθέντα αντικείμενα εντός του καταστήματος τουλάχιστον για ένα (1) μήνα από την ημερομηνία αγοράς και αναρτούν σ' αυτά πινακίδα με τον αύξοντα αριθμό καταχώρισής τους στο οικείο βιβλίο ή ηλεκτρονικό αρχείο, ώστε να καθίσταται δυνατός ο έλεγχός τους»
- Η υποχρέωση ορίζει το ελάχιστο χρονικά όριο και την απεριόριστη ασφαλή φύλαξη σε άλλο χώρο που να πληροί τις προϋποθέσεις ασφάλειας του ενεχυριάσματος».
- Δεν είχε υποχρέωση υποβολής συμφωνητικών ή κατάστασης συμφωνητικών με αντισυμβαλλόμενα μέρη μη επιτηδευματίες (βλ. παρ. 16 αρθ. 8 του Ν. 1882/1990 σύμφωνα με το οποίο 16.
- Μη υποχρέωση χρήσεως ΦΗΜ για έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, παροχής υπηρεσιών, δεδομένου ότι στις αποδείξεις συναλλαγών, βάσει ειδικών διατάξεων αναγράφουν επιπλέον δεδομένα (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά είδος αγαθού ή υπηρεσίας, ποσότητα αγαθού, ονοματεπώνυμο πελάτη κλπ).
- Ουδεμία φορολογική παράβαση έλαβε χώρα κατά την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας, η τυχόν δε αστική διαφορά που μπορεί να δημιουργείται μεταξύ του ίδιου και των εντολών -πελατών του, δεν αφορά την Φορολογική Αρχή .
- έθεσε ενώπιον της Φορολογικής Αρχής και Διοίκησης όλες τις καταστάσεις ενέχυρων, κατά ονοματεπώνυμο πελάτη, είδος ενέχυρου, βάρος αυτού καθώς και το αντίστοιχο φορολογικό παρατατικό που τα συνοδεύει, τόσο σε έγχαρτη μορφή όσο και σε ηλεκτρονική και αντίστοιχα απέδωσε τον αναλογούντα φόρο ΦΠΑ.
- Εσφαλμένα βεβαιώθηκε πρόστιμο σε βάρος του για μη ανταπόκριση σε κλήση της φορολογικής Αρχής, ενώ από τα προσαγόμενα έγγραφα του αποδεικνύεται ότι πάντοτε και εμπρόθεσμα απαντούσε στις κλήσεις της Φορολογικής Αρχής κι διέθεσε ενώπιον της όλα τα φορολογικά και λογιστικά βιβλία.

Επειδή στην αστυνομική διάταξη του άρθρου 5Α/2011 υπ αριθ. 1010/10/05/2011 (ΦΕΚ Β 1948/01-09-2011) Απόφαση Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας με θέμα "Άσκηση του επαγγέλματος των αργυραμοιβών, παλαιοπωλών, ενεχυροδανειστών και ασχολουμένων με την αγοραπωλησία ή τήξη μεταχειρισμένων κοσμημάτων και κομψοτεχνημάτων από χρυσό και λοιπών τιμαλφών", ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Αναγγελία άσκησης επαγγέλματος αργυραμοιβού κ.λπ. – Προϋποθέσεις

1. Φυσικά ή νομικά πρόσωπα που επιθυμούν να ασκήσουν το επάγγελμα του αργυραμοιβού, πωλητή και αγοραστή μεταχειρισμένων αντικειμένων (παλαιοπώλη), και ενεχυροδανειστή υποχρεούνται να αναγγέλλουν την έναρξη άσκησης του επαγγέλματος τους στο Τμήμα Ασφαλείας και όπου δεν υπάρχει στο Αστυνομικό Τμήμα γενικής αρμοδιότητας της περιοχής όπου έχουν την επαγγελματική τους έδρα.

2. Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται οι υπαίθριοι στάσιμοι αργυραμοιβοί και οι πλανόδιοι παλαιοπώλες του ν. 2323/1995 «Υπαίθριο εμπόριο και άλλες διατάξεις» (Α 145), ως ισχύει και της Κ1/2113 από 6.9.1995 απόφασης Υφυπουργού Εμπορίου (Β 786), ως ισχύει. Στην περίπτωση που οι ανωτέρω επαγγελματίες διατηρούν και κατάσταση υπόκειται στην υποχρέωση της παρ.1 του παρόντος άρθρου.

3. Η άσκηση του επαγγέλματος της παρ. 1 επιτρέπεται εφόσον συντρέχουν στο πρόσωπο του ενδιαφερομένου οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του,
- β) δεν έχει καταδικασθεί αμετάκλητα σε οποιαδήποτε ποινή για τα εγκλήματα ανυποταξίας, λιποταξίας, προσβολών του πολιτεύματος, προδοσίας της Χώρας, προσβολών κατά της ελεύθερης άσκησης των πολιτικών δικαιωμάτων, προσβολών κατά της πολιτειακής εξουσίας, κατά της γενετήσιας ελευθερίας και οικονομικής εκμετάλλευσης της γενετήσιας ζωής, εγκληματικής οργάνωσης, τρομοκρατικών πράξεων, παραχάραξης, κιβδηλείας, πλαστογραφίας, απιστίας περί την υπηρεσία, παραβίασης του απορρήτου των τηλεφωνημάτων και της προφορικής συνομιλίας, κλοπής, ληστείας, υπεξαίρεσης, εκβίασης, απάτης, απιστίας, αποδοχής και διάθεσης προϊόντων εγκλήματος, δωροδοκίας ή δωροληψίας, καταπίεσης, ναρκωτικών, ζωκλοπής, λαθρεμπορίας, περί αρχαιοτήτων και περί όπλων και εκρηκτικών υλών, ανεξάρτητα αν η καταδίκη αυτή αναγράφεται ή όχι στο ποινικό Μητρώο του ενδιαφερομένου,
- γ) δεν έχει καταδικασθεί αμετάκλητα σε στερητική της ελευθερίας ποινή ανώτερη των έξι (6) μηνών για έγκλημα που τελέσθηκε με δόλο,
- δ) δεν κρατείται προσωρινά ή δεν έχει παραπεμφθεί αμετάκλητα σε δίκη για κακούργημα ή για αδίκημα της περίπτωσης β ή δεν έχει καταδικασθεί έστω και με οριστική απόφαση για κακούργημα ή για αδίκημα της περίπτωσης β . Το κώλυμα αυτό ισχύει μέχρις ότου εκδοθεί αμετάκλητη απαλλακτική απόφαση,
- στ) δεν έχει στερηθεί των πολιτικών δικαιωμάτων του, έστω και αν έχει λήξει ο χρόνος που ορίστηκε για τη στέρησή τους και
- ζ) δεν τελεί υπό δικαστική συμπαράσταση.

4. Προκειμένου για ανώνυμες εταιρείες, οι προϋποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου απαιτείται να συντρέχουν στο πρόσωπο ενός εκάστου των μελών του Δ.Σ. και των εκπροσώπων αυτών. Προκειμένου για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και για ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, οι ως άνω προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο ενός εκάστου των εταίρων και διαχειριστών αυτών, καθώς και των μελών του Δ.Σ. Για κάθε αλλαγή της νομικής μορφής της εταιρείας απαιτείται νέα αναγγελία στην αστυνομική αρχή της παρ. 1. 5. Το κατάστημα δεν μπορεί να στεγάζεται σε οικεία ή διαμέρισμα.

Άρθρο 2

Απαιτούμενα δικαιολογητικά

Ο ενδιαφερόμενος ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας αναγγέλλει την άσκηση του επαγγέλματος του στην αστυνομική αρχή της παρ. 1 του άρθρου 1 του τόπου άσκησης του. Η αναγγελία άσκησης επαγγέλματος περιλαμβάνει τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας του, το είδος του ασκούμενου επαγγέλματος και τη διεύθυνση λειτουργίας του καταστήματος και των τυχόν υποκαταστημάτων του.

2. Μαζί με την αναγγελία της προηγούμενης παραγράφου ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 από την οποία να προκύπτει ότι ο ενδιαφερόμενος δεν έχει καταδικασθεί ή δεν έχει παραπεμφθεί σε δίκη για τα εγκλήματα της παρ. 3 του άρθρου 1.
- β. Βεβαίωση της οικείας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), περί υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος (αρθρ. 13 ν. 4045/1960, σε συνδυασμό με αρθρ. 29 ν. 1642/1986).
- γ. Έγγραφο από το οποίο αποδεικνύεται η νόμιμη χρήση του χώρου ή των χώρων όπου θα λειτουργήσει το κατάστημα (τίτλος ιδιοκτησίας ή μισθωτήριο συμβόλαιο νόμιμα θεωρημένο).
- ζ. Αντίγραφο του εγκριθέντος και δημοσιευθέντος καταστατικού της εταιρείας (Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε.) θεωρημένο και εγκεκριμένο από το αρμόδιο Πρωτοδικείο. Ειδικότερα για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. εκτός από το καταστατικό υποβάλλεται και το Φ.Ε.Κ.

3. Σε περίπτωση που ο ανωτέρω ενδιαφερόμενος προτίθεται να απασχολήσει στο κατάστημα του υπαλλήλους ή βοηθούς, υποβάλλει και υπεύθυνη δήλωση αυτών από την οποία να προκύπτει ότι δεν έχουν καταδικασθεί ή δεν έχουν παραπεμφθεί σε δίκη για τα εγκλήματα της παρ. 3 του άρθρου 1.

4. Περαιτέρω η Υπηρεσία παραλαβής των δικαιολογητικών αναζητά υποχρεωτικά αυτεπάγγελτα για καθένα από τα αναφερόμενα στις προηγούμενες παραγράφους πρόσωπα, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α. Αντίγραφο Ποινικού Μητρώου Δικαστικής Χρήσης

β. Πιστοποιητικό Εισαγγελικής Αρχής ότι δεν έχει παραπεμφθεί σε δίκη για τα εγκλήματα της παρ. 3 του άρθρου 1.

γ. Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου του τόπου κατοικίας ότι δεν τελεί υπό δικαστική συμπαράσταση (άρθρο 1066 ΑΚ).

Άρθρο 3

Τηρούμενα στοιχεία

Οι ασκούντες το επάγγελμα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρ. 1 υποχρεούνται να τηρούν ενιαίο βιβλίο, στο οποίο καταχωρίζονται κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη των ιδίων τα στοιχεία που αφορούν τις γενόμενες αγοραπωλησίες ή ενεχυριάσεις.

Ειδικότερα:

α. Στην αριστερή σελίδα του βιβλίου καταχωρίζονται τα ακόλουθα:

- Αύξων αριθμός εγγραφής.
- Είδος συναλλαγής (αγορά ή ενεχυρίαση).
- Χρονολογία αγορά ή ενεχυρίασης.
- Πλήρη στοιχεία ταυτότητας αντισυμβαλλομένου.
- Ακριβής περιγραφή των αντικειμένων (μάρκα, μοντέλο, αριθμός, σειρά κ.λπ.) και προκειμένου για κοσμήματα το είδος αυτών, η περιεκτικότητα σε καράτια, το βάρος τους σε γραμμάρια και των κωδικό κατασκευής τους.
- Υπογραφή πωλητή ή ενεχυριαστή.

β. Στη δεξιά σελίδα του βιβλίου καταχωρούνται τα στοιχεία που αφορούν την περαιτέρω διάθεση των αντικειμένων (πώληση, απόδοση ενεχύρου κ.λπ.), ως εξής:

- Πλήρη στοιχεία ταυτότητας του αντισυμβαλλομένου.
- Χρονολογία.
- Υπογραφή αγοραστή ή ενεχυριαστή.

2. Η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου της παρ. 1 αίρεται στην περίπτωση που ο επαγγελματίας τηρεί ηλεκτρονικό αρχείο (Η/Υ), από το οποίο προκύπτουν τα στοιχεία που καταχωρίζονται σ' αυτό. Στην περίπτωση αυτή, μετά από κάθε συναλλαγή εκτυπώνεται παραστατικό, το οποίο περιέχει τα στοιχεία της περίπτωσης α' της παρ. 1 και υπογράφεται από τον αντισυμβαλλόμενο. Τα σχετικά παραστατικά ταξινομούνται κατ' αύξοντα αριθμό και φυλάσσονται σε ειδικό φάκελο (DOSSIER). Κάθε συναλλαγή που αφορά την περαιτέρω διάθεση του αντικειμένου καταχωρίζεται σε νέο παραστατικό, που περιλαμβάνει τα στοιχεία της περίπτωσης β1 της παρ. 1 και υπογράφεται από τον αντισυμβαλλόμενο. Το παραστατικό αυτό επισυνάπτεται στο παραστατικό της αρχικής πράξης συναλλαγής και φέρει τον ίδιο με τον τελευταίο αύξοντα αριθμό.

3. Οι ασκούντες το επάγγελμα που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρ. 1 της παρούσας υποχρεούνται να τηρούν διπλότυπο έντυπο, στο οποίο καταχωρούνται κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη των ιδίων τα στοιχεία της παρ. 1. Μετά την καταχώριση κάθε αγοράς, το απόκομμα παραδίδεται στον πωλητή, ενώ το στέλεχος φυλάσσεται από τον επαγγελματία.

Το προβλεπόμενο κατά τα ανωτέρω βιβλίο και το διπλότυπο έντυπο θεωρούνται από την οικεία αστυνομική αρχή για το κανονικό των σελίδων, οι οποίες και αριθμούνται. Απαγορεύεται η καταστροφή ή η αλλοίωση του ως άνω βιβλίου και διπλότυπου εντύπου, καθώς και των παραστατικών της παρ. 3 του παρόντος.

Άρθρο 4

Υποχρεώσεις αργυραμοιβών, παλαιοπωλών, ενεχυροδανειστών και ασχολουμένων με την αγοραπωλησία ή τήξη μεταχειρισμένων κοσμημάτων και κομψοτεχνημάτων από χρυσό και λοιπών τιμαλφών

1. Οι ασκούντες το επάγγελμα της παρ. 1 του άρθρου 1 υποχρεούνται όπως:

α. Ενημερώνουν σε περίπτωση οριστικής διακοπής των εργασιών της επιχείρησής τους την αστυνομική αρχή που υπέβαλαν τα δικαιολογητικά, προκειμένου να διαγραφεί η καταχώριση από την ηλεκτρονική βάση του άρθρου 6.

β. Διατηρούν τα αγορασθέντα αντικείμενα εντός του καταστήματος τουλάχιστον για ένα (1) μήνα από την ημερομηνία αγοράς και αναρτούν σ' αυτά πινακίδα με τον αύξοντα αριθμό καταχώρισής τους στο οικείο βιβλίο ή ηλεκτρονικό αρχείο, ώστε να καθίσταται δυνατός ο έλεγχός τους.

2. Οι ασκούντες το επάγγελμα των παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, υποχρεούνται να ενημερώνουν αμέσως την κατά τόπο αρμόδια αστυνομική αρχή, σε περίπτωση που έχουν βάσιμες υπόνοιες ότι τα προσκομιζόμενα σ' αυτούς αντικείμενα δεν κατέχονται νόμιμα ή το πρόσωπο που προσκομίζει αυτά είναι κάτω των 18 ετών ή κατέχει πλαστά έγγραφα αποδεικτικά της ταυτότητάς του.

Άρθρο 5

Υποχρεώσεις ασχολουμένων με την αγοραπωλησία ή τήξη μεταχειρισμένων κοσμημάτων, κομψοτεχνημάτων από χρυσό και λοιπών τιμαλφών

Όσοι επαγγελματίες (χρυσοχόοι, ωρολογοποιοί, πλασιέ κ.λπ.) ασχολούνται παράλληλα και με την αγοραπωλησία ή τήξη μεταχειρισμένων κοσμημάτων κομψοτεχνημάτων από χρυσό και λοιπών τιμαλφών, έχουν τις υποχρεώσεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 3 και της περίπτωσης β της παρ. 1 και της παρ. 2 του άρθρου 4 της παρούσας.

2. Απαγορεύεται η αγορά των ανωτέρω αντικειμένων από άτομα που δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι:

«**άρθρο 10**

Πρόσθετα βιβλία. (Βιβλίο ή στοιχείο ποσοτικής παραλαβής)

"1.0 επιτηδευματίας επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση χωρίς στοιχείο διακίνησης εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση, καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος, τηρεί στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται η παραλαβή, βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή.

"Στο βιβλίο ή δελτίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται, ο σκοπός της παραλαβής, καθώς και η τιμή μονάδος επί παραλαβής νωπών οπωρολαχανικών από πρόσωπο που παράγει τα αγροτικά αυτά προϊόντα, με σκοπό την αγορά ή επί παραλαβής αυτών από το ως άνω πρόσωπο με σκοπό την πώληση για λογαριασμό του, η τιμή η οποία θα επιτυγχανόταν σε περίπτωση αγοράς αυτών κατά την ημέρα της παραλαβής τους από τον εντολέα και η συνολική αξία τους."

Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα` της περίπτωσης η` της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής."

6. Τα βιβλία που τηρούνται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων αναπληρώνουν τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου αυτού, εφόσον τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του και είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

άρθρο 13

1.0 επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή

προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχή υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

άρθρο 18

2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία."

Επειδή, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«άρθρο 5

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

....

5. 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.

.....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

....

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

άρθρο 8

«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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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 (αυτοτιμολόγηση) 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 διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

άρθρο 11

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

άρθρο 12

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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 εκπτώσεων 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.

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.

άρθρο 13

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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 8 παρ.16 του Ν. 1882/1990:

«16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

"Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις Τράπεζες, τους Οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986".»

Επειδή, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 42 του Ν. 4223/2013: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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:

.....

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
"α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1"

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' 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

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων

Επειδή, στην παρ.2 περ. γ του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ`, δ`, στ` και θ` της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα"

Επειδή, εξάλλου στις διατάξεις του άρθρου 171 του ΚΔΔ , 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 τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη» (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, από την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων από τον έλεγχο, διαπιστώθηκαν τα εξής:

-Η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν τηρούσε τα πρόσθετα βιβλία, όπως ορίζει η ανωτέρω αστυνομική διάταξη, αλλά είχε εφαρμόσει ένα δικό του ιδιότυπο σύστημα παρακολούθησης των ενεχύρων, το οποίο είχε τα χαρακτηριστικά του χειρόγραφου συστήματος, όπως αυτό περιγράφεται στην ανωτέρω αστυνομική διάταξη, χωρίς την θεώρηση από το αρμόδιο αστυνομικό τμήμα, ο ίδιος αναφέρει ότι τηρούσε ηλεκτρονικά τα μητρώα ενεχύρων και αγορών, ωστόσο από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις που θέτει η διάταξη για την ηλεκτρονική τήρηση των βιβλίων.

Ειδικότερα τα βιβλία Μητρώο ενεχύρων και μητρώο αγορών, ενώ ήταν μηχανογραφημένα, δεν έφεραν υπογραφές των αντισυμβαλλομένων σε καμία των περιπτώσεων, δεν τηρείτο το

διπλότυπο έντυπο-παραστατικό για τις συναλλαγές, το οποίο περιέχει τα στοιχεία της περίπτωσης α' της παραγρ. 1 του άρθρου 3 της αστυνομικής διάταξης 5Α/2011, το οποίο υπογράφεται επίσης από τον αντισυμβαλλόμενο. Τα σχετικά παραστατικά των συναλλαγών δεν αρχειοθετούνταν με τον σαφή και ειδικό τρόπο που ορίζει η ως άνω αστυνομική διάταξη στο άρθρο 3 αυτής (βλ. σελ. 53-54 και 285 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

-Από την επεξεργασία των κατασχεθέντων ανεπίσημων βιβλίων με τίτλο «Μητρώο Ενεχύρου» διαπιστώθηκε η μη έκδοση δελτίου ποσοτικής παραλαβής για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012 σε 114 διαφορετικές περιπτώσεις για την παραλαβή των αντικειμένων προς ενεχυρίαση που δεν συνοδεύονταν από άλλο παραστατικό στοιχείο (δελτίο αποστολής κλπ.). (βλ. σελ. 65 έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015).

Ομοίως διαπιστώθηκε η μη έκδοση δελτίου ποσοτικής παραλαβής για τα φορολογικά έτη 2016-2019 σε 3.781 διαφορετικές περιπτώσεις (βλ. σελίδες 240-245 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)).

-Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ένα ενέχυρο διατηρείται στο διηνεκές εάν δεν εξοφληθεί και παραμένει ως ενέχυρο με συνεχιζόμενα έξοδα φύλαξης για συνεχόμενα έτη κατά καταστρατήγηση του Α.Κ. Εμφανίζεται δε από τα τηρούμενα βιβλία ενεχύρων ο προσφεύγων, να έχει δικαίωμα είσπραξης πολλάκις πάνω από την αξία της δανειακής σύμβασης και χωρίς να εφαρμόζονται οι διατάξεις του Α.Κ. για περαιτέρω αγορά και διάθεση του ενεχύρου. Η ελεγχόμενη κατά διαπίστωση του ελέγχου εξέδιδε Α.Π.Υ. ανάλογα την περίπτωση χωρίς να τηρεί σε όλες τις περιπτώσεις την ίδια αντιμετώπιση τόσο ως προς το χρόνο έκδοσης των παραστατικών στοιχείων όσο και ως προς την αξία αυτών καθότι δεν τηρούσε ως προς τη μηνιαία είσπραξη για τα έξοδα φύλαξης το ποσό του 10% επί του ποσού της δανειακής σύμβασης όπως όριζαν όλες οι δανειακές συμβάσεις που είχε συνάψει έστω και αν αυτές δεν τηρούσαν τον τύπο που ορίζει ο Α.Κ.

Ειδικότερα διαπιστώθηκε, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα αποδείξεων παροχής υπηρεσιών(ΑΠΥ) συνολικής καθαρής αξίας 11.656,90 ευρώ επί της αξίας των ενεχύρων σε ποσοστό 10% για κάθε μήνα, ως έξοδα φύλαξης αυτών. (βλ. σελ. 67 έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015).

Και για τα φορολογικά έτη 2016-2019, διαπιστώθηκε επίσης ότι δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλα φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 371.113,11 και αφορούν σε παροχή υπηρεσίας ή πώληση τιμαλφών, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 229-239, στο κεφάλαιο «πόρισμα ελέγχου-διαπιστωθείσες παραβάσεις» της έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),

-όπως προκύπτει από τις εγγραφές στα βιβλία Μητρώα ενεχύρου όλων των εγκαταστάσεων, που απεικονίζονται συμφωνίες/συμβάσεις ενεχυρίασης, για τις οποίες ο προσφεύγων δεν υπέβαλε σχετικές καταστάσεις συμφωνητικών, ανά τρίμηνο στις εξεταζόμενες διαχειριστικές περιόδους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται κατά βάση ότι:

-έχει προβεί σε όλες τις προβλεπόμενες ενέργειες για την άσκηση του επαγγέλματος αργυραμοιβού ενεχυροδανειστή πωλητή και αγοραστή μεταχειρισμένων αντικειμένων (παλαιοπώλη) και ουδεμία φορολογική παράβαση έλαβε χώρα κατά την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας, η τυχόν δε αστική διαφορά που μπορεί να δημιουργείται μεταξύ του ίδιου και των εντολών -πελατών του, δεν αφορά την Φορολογική Αρχή,

-τηρούσε νομότυπα ενιαίο βιβλίο, στο οποίο καταχωρούνταν κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη του τα στοιχεία που αφορούσαν τις πραγματοποιηθείσες αγοραπωλησίες ή ενεχυρίασεις. Ομοίως τηρούσε διπλότυπο έντυπο, στο οποίο καταχωρούνταν κατ' αύξοντα

αριθμό και με ευθύνη του τα προβλεπόμενα στοιχεία σύμφωνα με την αστυνομική διάταξη 5Α/2011 υπ' αριθ. 1010/10/05/2011 παρ. 1. ,
-Από την ως άνω ΑΔ 5Α/2011 δεν προβλέπεται η τήρηση οιασδήποτε άλλης υποχρέωσης και δη η έκδοση δελτίου αποστολής, ιδίως σε περίπτωση μεταφοράς προς φύλαξη,
-Δεν είχε υποχρέωση υποβολής συμφωνητικών ή κατάστασης συμφωνητικών με αντισυμβαλλόμενα μέρη μη επιτηδευματίες (βλ. παρ. 16 αρθ. 8 του Ν. 1882/1990 σύμφωνα με το οποίο 16,
-δεν είχε υποχρέωση χρήσεως ΦΗΜ για έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, παροχής υπηρεσιών, δεδομένου ότι στις αποδείξεις συναλλαγών, βάσει ειδικών διατάξεων αναγράφουν επιπλέον δεδομένα,
-έθεσε ενώπιον της Φορολογικής Αρχής και Διοίκησης όλα τα στοιχεία και συνεπώς εσφαλμένα βεβαιώθηκε πρόστιμο σε βάρος του για μη ανταπόκριση σε κλήση της φορολογικής Αρχής.

Επειδή, ωστόσο επί των ανωτέρω ισχυρισμών στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται επαρκώς και τεκμηριωμένα οι ισχύουσες διατάξεις και τα πραγματικά δεδομένα βάσει των οποίων διαπιστώθηκαν οι υπό κρίση παραβάσεις. Ο προσφεύγων ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις σχετικά με την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων διακίνησης και αξίας, αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου και προβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή γενικούς και αόριστους ισχυρισμούς χωρίς να αναφέρεται σε συγκεκριμένα στοιχεία, χωρίς να γίνεται από την πλευρά του καμία ειδική αναφορά σε έκδοση φορολογικών στοιχείων είτε να τεκμηριώνεται από τα λογιστικά του αρχεία ότι νομίμως και σύμφωνα με τις σχετικές φορολογικές διατάξεις δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, από όπου όντως να προκύπτει η τεκμηρίωση της συναλλαγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 του ΚΒΣ και του άρθρου 5 των ΕΛΠ . Ως προς τις παραβάσεις που αφορούν στην μη υποβολή καταστάσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετικά με τις συμβάσεις ενεχύρου σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθ. 8 παρ. 16 Ν.1882/1990 τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή πρέπει να θεωρούνται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Εν προκειμένω ο προσφεύγων ως έχων την υποχρέωση τεκμηρίωσης των συναλλαγών του, δεν είχε προβεί σε σχετική υποβολή των συμφωνητικών που συντάχθηκαν στο πλαίσιο της βασικής δραστηριότητάς του.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι δεν είχε υποχρέωση χρήσεως ΦΗΜ για έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, παροχής υπηρεσιών, σημειώνεται ότι στην ΠΟΛ1002/2014, δεν εξαιρείται η δραστηριότητα του προσφεύγοντος από τη χρήση ΦΗΜ. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έκανε χρήση ΦΗΜ διότι εξέδιδε στοιχεία από Η/Υ στα οποία περιλαμβάνονταν και άλλα στοιχεία που επιβάλλονται από τις ειδικές διατάξεις (αστυνομική διάταξη του άρθρου 5Α/2011). Ωστόσο αφενός από τον έλεγχο δεν επιβεβαιώνεται ο ανωτέρω ισχυρισμός αλλά αντιθέτως διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων τηρούσε τα βιβλία και εξέδιδε στοιχεία στα οποία δεν αναγράφονταν τα στοιχεία που απαιτούνται από τις ειδικές διατάξεις, αφετέρου δεν διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έχει εφαρμόσει την παρ.10 του άρθρου 12 των ΕΛΠ περί έκδοσης στοιχείων μέσω χρησιμοποίησης υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ώστε να απαλλάσσεται από την έκδοση με χρήση ΦΗΜ.

Τέλος ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι εσφαλμένα του βεβαιώθηκε το πρόστιμο περί μη ανταπόκρισης σε κλήση της φορολογικής αρχής, καθόσον προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. όλα τα στοιχεία που του ζητήθηκαν. Ωστόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου (παραπέμπουμε στις σελίδες 51-52 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 καθώς και στις σελίδες 60-62, της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, αναγράφονται λεπτομερώς οι

προσκλήσεις που εστάλησαν στον προσφεύγοντα για την διάθεση λογιστικών αρχείων, και απαριθμούνται αναλυτικά ποια από αυτά δεν παραδόθηκαν στην ελέγχουσα αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης: α) έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 και β) έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε..Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των : α)Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 2523/1997 & Ν 4337/2015 για το φορολογικό έτος 2012, β) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016, γ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 δ) Της υπ' αριθΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 ε) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, στ) Της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1Ν. 4174/2013 για την φορολογική περίοδο 2016-2019, η) Της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν 4308/2015 & Ν.4174/2013 για την φορολογική περίοδο 2016-2019, θ) Της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ.1&2Ν 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

**Α) Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν. 2523/1997 & Ν 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 - 31/12/2012
Ποσό προστίμου :4.000,00€**

**Β) Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2016
Ποσό προστίμου : 400,00 €**

Γ) Υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2017

Ποσό προστίμου : 400,00 €

Δ) Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013
φορολογικού έτους 2018
Ποσό προστίμου : 400,00 €

Ε') Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Ν 1882/1990 & Ν 4174/2013
φορολογικού έτους 2019
Ποσό προστίμου : 400,00 €

ΣΤ) Υπ' αριθμ.....Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 Ν. 4174/2013
φορολογικών ετών 2016-2019
Για το φορολογικό έτος 2016 συνολικής καθαρής αξίας 17.322,21 ευρώ με ΦΠΑ 4.035,14 ευρώ Πρόστιμο 2.017,57 ευρώ
Για το φορολογικό έτος 2019 συνολικής καθαρής αξίας 353,790,90 ευρώ με ΦΠΑ 84.895,41 ευρώ.
Πρόστιμο 42,447,71 ευρώ
Τελικό Συνολικό Ποσό προστίμου : 44.465,28 €

Ζ) Υπ' αριθμ.....Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Ν. 4308/2015 & Ν.4174/2013
φορολογικών ετών 2016-2019
Ποσό προστίμου :2.300,00 €

Η') Υπ' αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 §§1, 2 Ν.4174/2013 , φορολογικού έτους 2021
Ποσό προστίμου :250,00 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.