



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

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

Καλλιθέα 27/6/2023

Αριθμός Απόφασης: 763

Α Π Ο Φ Α Σ Η Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, που εδρεύεικατά της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α και της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997,φορολογικού έτους 2022,του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σπάρτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σπάρτης, 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 από και 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

Στην προσφεύγουσα, που ασκεί τη δραστηριότητα <<ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ (ΚΑΜΠΙΓΚ)>>, διενεργήθηκε στις μερικός επιτόπιος έλεγχος από υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και διαπιστώθηκε ότι, για το χρονικό διάστημα από 01/08 έως 13/09/2022, εξέδωσε ανακριβή στοιχεία παροχής υπηρεσιών σε δεκατρείς (13) περιπτώσεις, κατά παράβαση των συνδυσασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π).

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος διαπίστωσε, ότι τα αποκόμματα αποδείξεων είσπραξης μηχανημάτων αποδοχής πιστωτικής/χρεωστικής κάρτας ήταν μεγαλύτερης αξίας από τις αντίστοιχες εκδοθείσες ΑΠΥ.

Απο την αρμόδια Δ.Ο.Υ Σπάρτης, 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 δεκατρείς(13) Α.Π.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 περ. α των ΕΛΠ και β) η με αριθμό Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ.8 του ν. 2523/1997 ύψους 2.000,00€, για την επιβολή χρηματικής κύρωσης, για την ίδια ως άνω παράβαση.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σπάρτης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η καταλογιζόμενη ως δήθεν παράβαση δεν υφίσταται καθώς έχουν εκδοθεί όλα τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν στις εισπράξεις όπως αυτές προκύπτουν από τα στοιχεία του POS.

2) Σε κάθε περίπτωση, η ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 παρανόμως επιβλήθηκε και πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της καθώς, όπως προκύπτει από τα στοιχεία τα οποία προσάγει και επικαλείται δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιβολής της, διότι δεν συντρέχει περίπτωση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης πλέον των δέκα(10) στοιχείων.

Α) 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 1 1, δηλαδή μέχρι την 15 η 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 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 εμπειριστατώμενα 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, ο έλεγχος μετά τη διασταύρωση των πληρωμών μέσω POS και των εκδοθέντων Α.Π.Υ, αφού έλαβε υπόψη του μόνο τις εκδοθείσες αποδείξεις διαμονής κάθε πελάτη, διαπίστωσε τις κάτωθι διαφορές:

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
1	25
2	50
3	25
4	15
5	50
6	15
7	73
8	270
9	50
10	50
11	16
12	15
13	15
	ΣΥΝΟΛΑ	669

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις εκδοθείσες μέσω της εφαρμογής MYDATA Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που εκδόθηκαν σε κάθε πελάτη του κάμπινγκ, για χρήση παραλίας (ξαπλώστρες, ομπρέλες κλπ), την αξία των οποίων πληρώνονταν στο τέλος της διαμονής αυτών και εισέπραττε συνολικά με τις άλλες υπηρεσίες μέσω POS και όχι την ίδια ημέρα της παρεχόμενης υπηρεσίας, προσκομίζοντας και τις Α.Π.Υ που αφορούν τα πρόσωπα για τα οποία διαπίστωσε ο έλεγχος διαφορές ανακριβούς έκδοσης, ως κάτωθι:

A/A	Αρ.ΑΠΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	ΟΝΟΜΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣΑΠΟΔ. ΔΙΑΜΟΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	ΑΡ. ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣΑΠΥ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	ΧΡΕΩΣΗ ΡΟΣ
1	256,00€	.....	.....	15,00€	271,00€
2	28,00€	.....	.....	25,00€	53,00€
3	63,00€	.....	.....	25,00€	113,00€
					.....	.....	25,00€	
4	100,00€	.....	.....	25,00€	120,00€
					.....	.....	25,00€	
5	91,00€	.....	.....	15,00€	106,00€
6	230,00€	.....	.....	15,00€	245,00€
7	84,00€	.....	.....	15,00€	99,00€
8	50,00€	.....	.....	25,00€	100,00€
					.....	.....	25,00€	
9	32,00€	.....	.....	25,00€	57,00€
10	62,00€	.....	.....	25,00€	112,00€
					.....	.....	25,00€	
11	30,00€	.....	.....	15,00€	75,00€
					.....	.....	15,00€	
					.....	.....	15,00€	
12	60,00€	.....	.....	.....	Εκ παραδρομής συρράφηκε απόκομμα ΡΟΣ
13	86,00€	.....	.....	.....	Εκδόθηκε η αα ΑΠΥ

Επειδή, οι προσκομισθείσες Α.Π.Υ και συγκεκριμένα:

- η με αριθ..... με πελάτη την ποσού 25,00 ευρώ,
- η με αριθ..... ποσού 25,00 ευρώ & η με αριθ. ποσού 25,00 ευρώ με πελάτη την
- η με αριθ. με πελάτη τον ποσού 25,00 ευρώ,
- η με αριθ. ποσού 15,00 ευρώ με πελάτη τον
- η με αριθ. ποσού 25,00 ευρώ εκάστη
- η με αριθ. ποσού 15,00 ευρώ με πελάτη την
- η με αριθ. ποσού 30,00 ευρώ,
- η με αριθ. ποσού 15,00 ευρώ και η με αριθ. ποσού 15,00 ευρώ με πελάτη την
- η με αριθ. ποσού 15,00 ευρώ εκάστη με πελάτη την
- η με αριθ. ποσού 25,00 ευρώ με πελάτη τον και

-η με αριθ. με πελάτη την 25,00 ευρώ, έχουν εκδοθεί μέσω της εφαρμογής MYDATA και έχουν αποσταλεί την ημερομηνία έκδοσής τους, όπως ελέγχθηκε από την υπηρεσία μας, για το λόγο δε αυτό γίνονται αποδεκτές με την παρούσα απόφαση, καθόσον δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή, η προσκομισθείσα με αριθ..... Α.Π.Υ που αφορά την ποσού 16,00 ευρώ έχει εκδοθεί στιςήτοι μετά τον έλεγχο δεν γίνεται αποδεκτή για τη δικαιολόγηση της διαφοράς της μη έκδοσης, ενώ για τις περιπτώσεις που αφορούν τον δεν προσκομίζονται Α.Π.Υ

Συγκεντρωτικά με την παρούσα απόφαση γίνονται δεκτές, μερικώς δεκτές ή απορρίπτονται από τις προσκομισθείσες Α.Π.Υ για τη δικαιολόγηση της μη έκδοσης που καταλογίζεται από τον έλεγχο, όπως αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ
1	25	25	0
2	50	50	0
3	25	25	0
4	15	15	0
5	50	50	0
6	15	15	0
7	73	25	48
8	270	60	210
9	50	25	25
10	50	30	20
11	16	0	16
12	15	0	15
13	15	0	15
	ΣΥΝΟΛΑ	669	320	349

Ως εκ τούτου η παράβαση αφορά επτά (7) περιπτώσεις ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών, συνολικής αξίας τριακοσίων σαράντα εννιά (349,00) ευρώ, συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 13% και όχι σε δέκα τρείς (13) περιπτώσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος αξίας εξακοσίων εξήντα εννιά (669,00) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 Α του ΚΦΔ, «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

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

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρούσα απόφαση διαπιστώνεται ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ σε επτά (7) περιπτώσεις πελατών συνολικής αξίας 349,00 ευρώ (ως ανωτέρω πίνακας), πρέπει

να επιβληθεί πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 500,00 ευρώ, ως οντότητα που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Β) Για την υπ' 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 οριζόμενων 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. 2523/1999.

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 अपαράδεκτη.

Επειδή, στην εκδοθείσα από την Δ.Ο.Υ Σπάρτης πράξη επιβολής προστίμου με αριθ., αναφέρεται ότι «σε αμφισβήτηση της καταλογιστικής πράξης, μπορεί να υποβληθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ στη ΔΕΔ», κατά συνέπεια έχει εκδοθεί ανακριβώς ως προς τα ισχύοντα με την παρ. η του άρθρου 37 του ΚΦΔ, κρίνεται ως ακυρωτέα για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, η με αριθ. πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να την επανεκδώσει, εφόσον το κρίνει σκόπιμο, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα της απόφασης της ΔΕΔ, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και :

Α) την τροποποίηση της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α, ως προς το αριθμό των περιπτώσεων ανακριβούς έκδοσης φορ. στοιχείων, ήτοι σε επτά (7) και Β) την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997

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

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ :500,00 ευρώ

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 .