



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-6-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **761**

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## 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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... και έδρα ..... κατά, της από ..... και με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

Με την υπ' αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 804,48 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2023.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμ. .... τροποποιητικής περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου έτους 2020, η οποία υπεβλήθη από την προσφεύγουσα εταιρεία την .....

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με αριθμ. .... Έκθεση Διαπίστωσης της ίδιας Δ.Ο.Υ.

#### Ιστορικό

Σύμφωνα με το Πληροφοριακό Δελτίο της Υποδιεύθυνσης Α' Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης-Τμήμα Γ2, κατόπιν μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου και επεξεργασίας στοιχείων διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει εξακόσιες μία (601 ) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής καθαρής αξίας 6.704,03 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% 1.608,97 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού σύνολο 8.313,00 ευρώ, στο φορολογικό έτος 2020.

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου η υπ' αριθμ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παραγρ. 1 του ΚΦΔ με το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ίσο με 3.218,00 ευρώ λόγω υποτροπής ( 200%) για τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων μη έκδοσης κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 περ. α' του Ν. 4308/2014 ( Ε.Λ.Π.).

Συγκεκριμένα το ως άνω πρόστιμο υπολογίστηκε σε ποσοστό 200% επί του φόρου που θα προέκυπτε από τα ως άνω μη εκδοθέντα φορολογικά, καθώς έτυχαν εφαρμογής οι διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ περί υποτροπής. ( 1.608,97X 200%).

Σε συνέχεια της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου εκδόθηκε η με αρ. .... Εντολή Ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020 – 31/12/2020, η οποία απεστάλη στις ..... με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα εταιρεία, μαζί με την με την αριθμ. .... Γνωστοποίηση Ελέγχου με την με την οποία της γνωστοποιούσε την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων Δηλώσεων για τις ανωτέρω φορολογίες για την εν λόγω χρήση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε το ως άνω έγγραφο της Φορολογικής Αρχής και υπέβαλε στις ..... την με αριθμ. .... τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου έτους 2020 με το Ν. 4512/2018 στην οποία συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εκροές την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Δελτίο της Υποδιεύθυνσης Α'-Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης-Τμήμα Γ2 και τον αντίστοιχο φόρων εκροών που αναλογεί.

Συγκεκριμένα, για το Γ' Τρίμηνο του 2020 είχε υποβληθεί η αρχική περιοδική δήλωση Γ' Τριμήνου 2020 με αριθμό ....., όπου το σύνολο των φορολογητέων εκροών ήταν 8.000,40€ και ο φόρος εκροών που αναλογεί ανέρχεται σε 1.920,10€.

Με την υποβολή της εν λόγω τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Γ' Τριμήνου 2020 προστέθηκε η αποκρυσταλλωμένη αξία 6.704,03€ και οι φορολογητέες εκροές αυξάνονται σε 14.704,43€ και ο φόρος εκροών που αναλογεί ανέρχεται σε 3.529 07€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. .... προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η Φορολογική Αρχή δεν εφάρμοσε, τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ ούτε και τις ερμηνευτικές οδηγίες που έχουν εκδοθεί επί του θέματος, σύμφωνα με τις οποίες όφειλε να αφαιρέσει από το πρόστιμο για την υποβολή της ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ ( παρ. 2 του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ ) το πρόστιμο που είχε ήδη επιβληθεί για τη μη έκδοση των προαναφερόμενων εξακοσίων και μίας ( 601 ) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών στην κρινόμενη χρήση 2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) του ν. 2859/2000 ( ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

*« 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του ΚΦΔ, ( όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 παρ. 2 Ν.4512/2018,ΦΕΚ Α 5/17.1.2018), ορίζεται ότι:

*«3α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.*

*β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.*

*γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1,58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν*

**τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.....»**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) του ΚΦΔ,ορίζεται ότι:**

**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.**

**Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.**

**Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».**

**2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.**

**3. Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας.**

**4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε.»**

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή, στην με **A. 1413/2019 ΦΕΚ Β' 4061/7.11.2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ**, με ΘΕΜΑ: «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού)», ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων για την διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικοί έλεγχοι), ή σε περίπτωση που κατόπιν επεξεργασίας/αξιοποίησης κατασχεθέντων ή παραληφθέντων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, στοιχείων ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας διαπιστώνεται μη έκδοση φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών) ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών), εκδίδεται πράξη για την επιβολή του οριζόμενου από τις, κατά περίπτωση, διατάξεις των άρθρων 54 παρ. 2 περ. η) ή 58Α παρ. 1 του ν. 4174/2013, προστίμου.

2. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1, μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας, εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου από το γραφείο, για τις φορολογίες αυτές, προκειμένου, λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), να εκδοθούν οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την προσθήκη της αποκρουσθείσας φορολογητέας ύλης, τηρούμενης της διαδικασίας του άρθρου 28 του ν. 4174/2013.

3. Στην εντολή φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται αναφορά ότι αυτή εκδίδεται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

4. Οι κατ' εφαρμογή της παρούσας εντολές φορολογικού ελέγχου εκδίδονται για τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., αμελλητί μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων της κάθε μιας από τις φορολογίες αυτές, λαμβανομένων υπόψη των κριτηρίων του Παραρτήματος της παρούσας, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται. Οι εντολές φορολογικού ελέγχου του προηγούμενου εδαφίου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή τους.

5. Οι διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (Α' 5), σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του

φόρου, έχουν εφαρμογή και για τις εντολές φορολογικού ελέγχου που εκδίδονται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.

7. Σε περίπτωση που, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης 12 του πίνακα του άρθρου 1 της Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα.

8. Στην έκθεση ελέγχου, που συντάσσεται στο πλαίσιο διενέργειας των προαναφερόμενων μερικών ελέγχων γραφείου, διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να επανέλθει, σε επόμενο χρόνο, με άλλη εντολή, που εμπεριέχει τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, για να διενεργήσει άλλο μερικό ή πλήρη έλεγχο. Προς τούτο η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον κρίνει ότι συντρέχει περίπτωση, αξιολογώντας και την υφισταμένη παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), δύναται να προσδιορίσει τη φορολογητέα ύλη και κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 27 του ν. 4174/2013 και 28 του ν. 4172/2013.

9. Τα οριζόμενα στην παρούσα εφαρμόζονται αναλόγως και στις υποθέσεις για τις οποίες έχει ήδη διαπιστωθεί διάπραξη παραβάσεων μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/ λογιστικού αρχείου (παραστατικού) και δεν προτεραιοποιείται για έλεγχο.

Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πλην του παραρτήματος αυτής.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επέβαλλε στην προσφεύγουσα εταιρεία το πρόστιμο της παραγρ. 1 του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ ίσο με 3.218,00 ευρώ για τις παραβάσεις της μη έκδοσης εξακοσίων μίας (601 ) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής συνολικής αξίας 6.704,03 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% 1.608,97 ευρώ, στο φορολογικό έτος 2020 εκδίδοντας την υπ' αριθμ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παραγρ. 1 του ΚΦΔ. ( λόγω υποτροπής  $1.608,97 \times 200\% = 3.218,00$ ).

**Επειδή** για τις ως άνω παραβάσεις συντρέχει για την προσφεύγουσα εταιρεία και η περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ περί υποβολής ανακριβούς δήλωσης που αφορά την ως άνω την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προκύπτει από την μη έκδοση των εξακοσίων μίας (601 ) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών στο έτος 2020 και για την οποία, όπως ανωτέρω αναφέρεται, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις ..... την με αριθμ. ....τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου έτους 2020 με το Ν. 4512/2018 στην οποία συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εκροές την εν λόγω αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

**Επειδή**, από τα παραπάνω συνάγεται ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, συντρέχουν εφαρμογής οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου κατά τον προσδιορισμό του επίμαχου προστίμου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ποσού 804,48 ευρώ που επέβαλλε στην προσφεύγουσα εταιρεία με την προσβαλλόμενη πράξη για την παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολή της με αριθμ. .... τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου έτους 2020, έπρεπε να αφαιρέσει το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του ίδιου άρθρου, ήτοι να αφαιρέσει **το αναλογικό πρόστιμο του 50%** επί του φόρου που θα προέκυπτε από την μη έκδοση των εξακοσίων μίας (601) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών στο έτος 2020 ήτοι το ισόποσο, (  $1.608,97 \times 50\% = 804,48$  ευρώ) και επομένως να μην επιβάλει πρόστιμο στην προσφεύγουσα.

**Επειδή**, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας είναι βάσιμοι.

### **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... και την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Φορολογικό έτος 2023**

**Πρόστιμο άρθρου 58 α του ΚΦΔ: 0,00€**  
( αριθμ. πράξης ..... )

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
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.