



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 852

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... , με έδρα ..... κατά της υπ' αριθ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, συνολικού ποσού ύψους 500,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, της ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις 27/02/2023 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε την ....., ημέρα Τετάρτη και ώρα 19:00 έλεγχος στην προσφεύγουσα για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου που διενήργησαν ελεγκτές την ....., σύμφωνα με την προαναφερθείσα εντολή, διαπίστωσαν ότι στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες χώρων στάθμευσης», για τα οχήματα με αριθμό κυκλοφορίας ....., για την παροχή του δικαιώματος στάθμευσης στο χώρο αξίας 5,00 € εκάστη, ήτοι συνολικής αξίας 10,00 €(καθαρή αξία 8,06 € πλέον ΦΠΑ 1,94€,με συντελεστή ΦΠΑ 24%), δεν είχαν εκδοθεί δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς Ακρόαση καθώς και τη με αρ. .... Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, στα οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε αφού ο υπεύθυνος του πάρκινγκ κατά τη διάρκεια του ελέγχου παραδέχθηκε ότι δεν είχε εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία.

Τέλος, αφού συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής απεστάλη λόγω αρμοδιότητας στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προκειμένου να εκδώσει την καταλογισθείσα και προσβαλλόμενη, με την παρούσα ενδικοφανή, πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προστίμου, καθώς εσφαλμένα της καταλογίσθηκε το ποσό των 500,00€ αντί του ορθού ποσού 250,00€, αφού η προηγούμενη πράξη προστίμου με αριθμό ....., που οδήγησε στο διπλασιασμό της παράβασης, είχε ακυρωθεί με την υπ'αριθ..... Απόφαση της ΔΕΔ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5, 6, 7 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι :«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. 6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος

που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

**Επειδή**, με το άρθρο 12,παρ.1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη».

**Επειδή**, με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας».

**Επειδή**, με το άρθρο 11 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση. β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί».

**Επειδή**, με το άρθρο 58<sup>A</sup> του ΚΦΔ ορίζεται ότι: 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.

**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.

**Επειδή**, σύμφωνα με το σύστημα taxis η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας (Απλογραφικά).

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από την εφαρμογή Ελεγκτικής ΦΕΥ αναφορικά με το πλήθος των παραβάσεων περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την προσφεύγουσα, προκύπτει ότι υπάρχει μόνο η υπ' αριθμ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, πλην της υπό κρίση ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την υπ' αριθ. .... ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της υπ' αριθμ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία είχε γίνει δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... Απόφαση της ΔΕΔ και ακυρώθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί τα αποτελέσματα του ελέγχου και την επιβολή του προστίμου αλλά μόνο το διπλασιασμό του ποσού του προστίμου που της επιβλήθηκε εξαιτίας του γεγονότος ότι είχε υποπέσει εκ νέου στην ίδια παράβαση εντός πενταετίας από το αρχικώς επιβληθέν πρόστιμο.

**Επειδή**, η προηγούμενη πράξη προστίμου με αριθμό ....., η οποία οδήγησε στο διπλασιασμό του ποσού, είχε ακυρωθεί με την υπ' αριθ. .... Απόφαση της ΔΕΔ.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την τροποποίηση της με αριθ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ.

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

**Ποσό Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ : 250,00 €**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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