



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 969

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /10.03.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα**

και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στα πλαίσια της υπ' αριθμόν ...../21-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκε προληπτικός επιτόπιος έλεγχος στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος την 24/09/2022, ημέρα Σάββατο και ώρα 14:43, από τον οποίο διαπιστώθηκε η μη έκδοση ενός (1) παραστατικού (απόδειξη λιανικών συναλλαγών) για συναλλαγή πώλησης σκυλοτροφής αξίας 25,00 € (καθαρή αξία 20,16 € και Φ.Π.Α. 4,84 €).

Επίσης, από έρευνα που διενεργήθηκε στο χώρο βρέθηκε ένα (1) ημερολόγιο-ατζέντα, στο οποίο ο προσφεύγων κατέγραφε τα ραντεβού του για περιποίηση ζώων συντροφιάς. Αυτό κατασχέθηκε από τον έλεγχο μέσω της υπ' αριθμόν ...../24-09-2022 Έκθεσης Κατάσχεσης και παράλληλα, μέσω της υπ' αριθμόν ...../24-09-2022 πρόσκλησης, ο προσφεύγων κλήθηκε όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία για την περίοδο 01/01/2022-24/09/2022.

Συντάχθηκε η από 01/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ελεγκτικής αρμοδιότητας του προσφεύγοντος (Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ). Η τελευταία προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμόν .../09.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 € λόγω της ανωτέρω διαπιστωθείσας μη έκδοσης στοιχείου λιανικής πώλησης.

Εντωμεταξύ, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ η υπ' αριθμόν ...../27-09-2022 εντολή ελέγχου για την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων. Συγκεκριμένα, από την αντιπαραβολή αυτών με τα λογιστικά αρχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικού (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αμέσως με την ολοκλήρωση της παροχής σε πεντακόσιες δύο (502) περιπτώσεις περιποίησης σκύλων και ζώων συντροφιάς συνολικής αξίας 13.557,50 € (καθαρή αξία 10.933,47 € και Φ.Π.Α. 2.624,03 €).

Συντάχθηκε η από 10/02/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ελεγκτικής αρμοδιότητας του προσφεύγοντος (Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ). Η τελευταία προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμόν .../10.03.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **2.624,03 €**, ήτοι 100% του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα μη εκδοθέντα στοιχεία, επειδή κρίθηκε ότι ο προσφεύγων ήταν **υπότροπος**, λόγω της διαπίστωσης της μη έκδοσης του ενός (1) παραστατικού (απόδειξη λιανικών συναλλαγών) για συναλλαγή πώλησης σκυλοτροφής αξίας 25,00 € στα πλαίσια της προγενέστερης εντολής ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι δεν τυγχάνει υπότροπος και το καταλογιστέο πρόστιμο ανέρχεται σε 1.312,02 €, ήτοι 50% του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα μη εκδοθέντα στοιχεία.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 58<sup>Α</sup>, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: «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** όπως έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας (ΔΕΔ 1995/2019, ΔΕΔ 1019/2022 & ΔΕΔ 985/2023), η έννοια της υποτροπής προϋποθέτει ότι ο φορολογούμενος έλαβε γνώση της παραβατικής συμπεριφοράς του **με την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου** και ακολούθως, έχει την υποχρέωση φορολογικής συμμόρφωσης καθ' υπόδειξη της ελεγκτικής αρχής, ώστε να γνωρίζει εκ των προτέρων την παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας και τον τρόπο προσδιορισμού του προστίμου. Επομένως, κρίσιμο στοιχείο για τη συντέλεση της υποτροπής είναι η ημερομηνία της εκ νέου **διάπραξης** (τέλεσης) της ίδιας παράβασης να ανάγεται σε ημερομηνία ή περίοδο **μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης** και όχι πέραν της πενταετίας από την ημερομηνία έκδοσης αυτής.

**Επειδή** σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης περίπτωσης:

- ο πρώτος χρονικά έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, ο οποίος ήταν επιτόπιος και έλαβε χώρα στις 24/09/2022 και από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης του ενός (1) παραστατικού (απόδειξη λιανικών συναλλαγών) για συναλλαγή πώλησης σκυλοτροφής αξίας 25,00 €, ολοκληρώθηκε με την έκδοση της από 01/12/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., ενώ η -συνεπεία αυτής- υπ' αριθμόν ...../09.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκε στις 09/02/2023,
- η εντολή ελέγχου για τον δεύτερο χρονικά έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης παραστατικού (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αμέσως με την ολοκλήρωση της παροχής σε πεντακόσιες δύο (502) περιπτώσεις περιποίησης σκύλων και ζώων συντροφιάς συνολικής αξίας 13.557,50 € (καθαρή αξία 10.933,47 € και Φ.Π.Α. 2.624,03 €), εκδόθηκε στις 27/09/2022 και ο έλεγχος αφορούσε στο χρονικό διάστημα 01/01/2022-24/09/2022.

**Επειδή** συνεπώς, κατά τη στιγμή ολοκλήρωσης και τυπικά του πρώτου κατά χρονική σειρά ελέγχου που αφορούσε τη διαπίστωση όμοιων παραβάσεων (09/02/2023), είχε ήδη **διαπραχθεί** από την προσφεύγουσα η παράβαση, για την οποία καταλογίστηκε το πρόστιμο με την πράξη που προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Ως εκ τούτου, με την παρούσα κρίνεται πως η προσφεύγουσα **δεν τυγχάνει υπότροπη**.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. .... /10.03.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>A</sup> του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με τα ανωτέρω.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **1.312,02 €** (= 2.624,03 € \* 50%)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.