



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα , 21.11.2017

Αριθμός απόφασης: 5966

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.6.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜ, που εδρεύει στον Άγιο Γεώργιο Πάγων Κέρκυρας, κατά των υπ' αριθμ.,και/2017 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ.,και/2017 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.6.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 305,25 €, για

το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1,2,3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 9,11 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) .

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών την ενοικίαση τουριστικού σκάφους, ενός (1) Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών ποσού 1.221,00 €, προς την ναυλώτρια του σκάφους επιχείρηση γραφείο τουρισμού, όπως αυτή προκύπτει βάσει του με αριθμόΕΙΔΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΠΛΟΙΟΥ και σχετικών ναυλοσυμφώνων.

Β) Με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2342,25 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1,2,3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,9, 11 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) .

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών την ενοικίαση τουριστικού σκάφους, δύο (2) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών ποσού 6.335,00 € και 3.034,00 €, προς τις ναυλώτριες του σκάφους εταιρείες με την επωνυμίακαι αντίστοιχα, όπως αυτές προκύπτουν βάσει του με αριθμόΕΙΔΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ και των σχετικών ναυλοσυμφώνων.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.388,75 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1,2,3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,9, 11 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) .

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών την ενοικίαση τουριστικού σκάφους, ενός (1) Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών ποσού 5.555,00 €, προς την ναυλώτρια του σκάφους επιχείρηση, γραφείο τουρισμού, όπως αυτή προκύπτει βάσει του με αριθμόΕΙΔΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΠΛΟΙΟΥ και σχετικών ναυλοσυμφώνων.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης 26.9.2016 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της ίδιας Δ.Ο.Υ.,και

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Όσον αφορά στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, που καταλογίσθηκε με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, εξεδόθη κανονικά η ΤΠΥ 11/1-9-2014 για τις ημερομηνίες από 1-9-2014 έως και 3-9-2014 ποσού 1221,00 ευρώ , το οποίο στην συνέχεια ακυρώθηκε . Η παραπάνω ακύρωση έχει δηλωθεί νόμιμα στην Εφορεία.

2) Όσον αφορά την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου που καταλογίσθηκε με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και αφορά την ναύλωση του σκάφους από 8.8.2015 έως 17.8.2015 δηλώνει ότι στο ειδικό ναυλοσύμφωνο η ημερομηνία 17-8-2015 είναι λανθασμένη και γράφτηκε το «1» στο «17» εκ παραδρομής και το ορθό είναι 7-8-2015 και όχι 17, όπως προκύπτει και από την ΤΠΥ 32/4-8-2015 και ΤΠΥ 34/10-8-2015 μη ημερομηνίες 4-8-15 έως και 7-8-2015 συνολικού ποσού 2534,00 ευρώ.

3) Η ΤΠΥ 37 που σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου είναι λανθασμένη, έχει σωστά εκδοθεί και συγκεκριμένα βάσει του ναυλοσυμφώνου από 31-8-2015 έως 31-8-2015 ποσού 1517,00 ευρώ.

4) Όσον αφορά στην παράβαση που καταλογίσθηκε με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου δηλώνει ότι η Τ. Π. Υ. 46/18-7-2016 έχει ορθά εκδοθεί και συγκεκριμένα από 18 έως 22-7-2016 ποσού 2200,00 ευρώ και επίσης ότι η ΤΠΥ 47/25-7-2016 έχει τις σωστές ημερομηνίες που αναφέρει η έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα από 5-7-2016 έως και 15-7-2016 ποσού 3422,50 ευρώ.

Όσον αφορά το ποσό που είναι μικρότερο δηλώνει ότι επειδή με την συγκεκριμένη εταιρεία η προσφεύγουσα είχε άριστη συνεργασία επιθυμούσε να την χρεώνει με χαμηλότερη τιμή.

5) Με τη έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων παραβιάζεται η αρχή της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)

Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 1 του Ν. 4308/12 από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε' του ν. [4093/2012](#) (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϊσχύοντος [Π.Δ. 186/1992](#)

Επειδή, οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4 του άρθρου 8 του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ορίζουν ότι :

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.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 ορίζουν ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

...

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.

.....

Επειδή η πρώτη παράγραφος του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, νόμος 4174/2013 όπως ίσχυε κατά τον χρόνο διενέργειας των υπό κρίση συναλλαγών (καλοκαίρι 2015), έπειτα από την τροποποίησή του με τις διατάξεις των περιπτώσεων 9β' και 9γ' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), με ισχύ από την 1.1.2014, ορίζει ότι :

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:

...

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

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

γ) Διακόσια (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' στ' θ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2^α του άρθρου 55 ν.4174/2013 όπως αυτό ίσχυε μέχρι 1.12.2015 οπότε καταργήθηκε δυνάμει των άρθρων 3 παρ.4 και 7 παρ.9 Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015.

2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 7 ν. 4337/2015

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)...β)...γ)...δ)...ε).....

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

4.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015 με την οποία παρέχονται οδηγίες για τη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 53-62 του ν.4174/2013

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 305,25 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι αποκρυβείσα αξία 1221,00 € X 25% = 1.388,75 €.

Σύμφωνα όμως με τις ως άνω διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 ν. 4337/2015 προϋπόθεση για να επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης στ', ήτοι 25% της αποκρυβείσας αξίας, είναι είτε η παράβαση να έχει διαπραχθεί μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 (ήτοι μέχρι 1.1.2014) ή και μετά την ημερομηνία αυτή μέχρι και την δημοσίευση του 4337/17.10.2015 εφόσον πρόκειται για παράβαση για την οποία είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 ήτοι να αφορά σε αποκρυβείσα αξία >5.000,00€ (παρ.5 του ιδίου άρθρου και νόμου)

Στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν συντρέχει καμία εκ των δύο προϋποθέσεων, καθόσον πρόκειται για παράβαση που διαπράχθηκε τον Σεπτέμβριο 2014 και αφορά σε απόκρυψη συναλλαγής <5.000,00 ευρώ και επομένως έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την παράγραφο 2γ του άρθρου 54 ν.4174, ήτοι πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο 250,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/17.10.2015

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται άρθρο 58Α ως εξής:
«Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

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.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.388,75 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι αποκρυβείσα αξία 5.555,00 X 25 % = 1.388,75 €.

Σύμφωνα όμως με τα οριζόμενα από την παρ. 5 άρθρου 7 ν.4337/2015: «Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 7 ν.4337/17.10.2015 εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος (17.10.2015) και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α`170).

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η παράβαση διαπράχθηκε μετά τη δημοσίευση του ν.4337/2015 στις 17.10.2015 και συγκεκριμένα τον Ιούλιο 2016, χρόνο κατά τον οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4337/2015, σύμφωνα με τις οποίες: «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».

Συνεπώς το πρόστιμο που θα πρέπει να επιβληθεί για το φορολογικό έτος 2016 βάσει του άρθρου 58Α ν.4174/2013 είναι : αποκρυσταλλισμένη αξία 5.555,00 Χ ΦΠΑ 13% Χ 50%=361,00 ευρώ

Επειδή κατά τα λοιπά, όσον αφορά στις καταλογισθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις σε βάρος της προσφεύγουσας, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 26.9.2016 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,και, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου της με ημερομηνία κατάθεσης 23.6.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜκαι συγκεκριμένα :

Α) την απόρριψη αυτής όσον αφορά τις καταλογισθείσες παραβάσεις και την επιβολή προστίμου με την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου,

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο της παρ. 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 α' του άρθρου 55 ν. 4174/2013

Ποσό 2.342,25 ευρώ ήτοι αποκρυσταλλισμένη αξία 9.369,00 Χ 25%= 2.342,25 και

Β) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των υπ' αριθμ./2017 και/2017 προσβαλλόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου ως κάτωθι :

α) Φορολογικό έτος 2014

Απόφαση Επιβολής Προστίμου υπ' αριθμ./2017

Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1θ και 2γ του ν. 4174/2013 :

Ποσό : 250,00

β) Φορολογικό έτος 2016

Απόφαση Επιβολής Προστίμου υπ' αριθμ./2017

Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013

Ποσό 361,00 ευρώ ήτοι : αποκρυσταλλισμένη αξία 5.555,00 Χ ΦΠΑ 13% Χ 50%=361,00 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.