



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 4.6.2018

Αριθμός απόφασης:2862

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως ισχύει .

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β'865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014). «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 εξουσιοδότηση υπογραφής>>.
4. Την από 6.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμίαΑΦΜ:....., με έδρα στο Μαρούσι Αττικής, οδόςκατά της με αριθμό 14/10.1.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. 14/10.1.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας φορολογικού έτους 2017, καθώς και την από 18.12.2017 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμίαΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. 14/10.1.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **250 €** για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 4110/2016, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,12, και 13 του ν. 4308/2014. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης στην επαγγελματική έδρα της προσφεύγουσας, όπου διαπιστώθηκε ότι στις 31/07/2017 δεν είχαν εκδοθεί, μία (1) Α.Λ.Σ. για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 53,00 €.

Όπως προκύπτει από την από 18.12.2017 οικεία έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίαςκαι....., η προσφεύγουσα, είναι ομόρρυθμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών την εστίαση , με έδρα Μαρούσι Αττικής, οδός

Στο ανωτέρω κατάστημα πραγματοποιήθηκε στις 22.10.2017 ημέρα της εβδομάδας Κυριακή και ώρα 13:40 μερικός επιτόπιος έλεγχος σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .../20.10.2017 Εντολή διενέργειας Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας .

Οι ανωτέρω ελεγκτές εισήλθαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση και αφού γνώρισαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο αυτής, επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες , ζήτησαν και έλαβαν απόδειξη ενδεικτικής αξίας από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Σ. σε μία παρέα πελατών (τραπέζι) με που είχαν σερβιριστεί με αγαθά (φαγητά-ποτά) αξίας 53,00 € κατά παράβαση των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προβάλλοντας τους εξής λόγους :

- Λόγω απουσίας από το περιεχόμενο της πράξης της ημερομηνίας έκδοσης αυτής.
- Λόγω απουσίας από το περιεχόμενο της πράξης επαρκούς αιτιολογίας για την επιβολή του προστίμου .
- Μετά την θέση σε ισχύ του Ν. 4308/2014 δεν ισχύουν πλέον, ρητά και κατηγορηματικά οι διατάξεις των υπ' αριθ. ΑΥΟ 1057674/279/0015/ ΠΟΛ.1081/12-6-2009 και ΑΥΟ 1060347/648/ΠΟΛ 1183/0015/17-8-1990 (ΦΕΚ Β' 561) αποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών περί τρόπου και χρόνου έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης από εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση, σύμφωνα με τις οποίες τα φορολογικά στοιχεία πώλησης εκδίδονται αμέσως μετά την εκτέλεση κάθε παραγγελίας αρχικής ή συμπληρωματικής
- Η επιτόπια κατανάλωση φαγητού εντός των καταστημάτων μπορεί βασιμώς να θεωρηθεί και ως παροχή υπηρεσιών, συνεπώς ο χρόνος έκδοσης του φορολογικού στοιχείου είναι με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (άρθρο 13 παρ. 1 περ. β' ν. 4308/2014) . Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 8§2 περ. β' του Ν. 2859/2000 σύμφωνα με τις οποίες «Ως παροχή υπηρεσιών λογίζεται επίσης: α) β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια,

ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση».

- Σε κάθε περίπτωση είτε η επιτόπια κατανάλωση φαγητού και ποτών εντός του καταστήματος θεωρηθεί ως πώληση αγαθών ή ως παροχή υπηρεσιών, η ελεγκτική αρχή δεν νομιμοποιείται εις την αναζήτηση απόδειξη λιανικής πώλησης αγαθών ή απόδειξη λιανικής πώλησης υπηρεσιών, καθ' ο χρόνο οι πελάτες κατά τον χρόνο του ελέγχου κατανάλωναν ορεκτικά και λοιπά ποτά αναμένοντας το κυρίως φαγητό. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις ΠΟΛ 1117/1991 και 1238/1992 Υπ. Οικονομικών, από τις οποίες προκύπτει ότι η υποχρέωση για την έκδοση των αποδείξεων υφίσταται σε κάθε περίπτωση μετά το τέλος της εξυπηρέτησης των πελατών και πάντως κατά την αναχώρηση των πελατών από το κατάστημα.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του **ν.4308/2014**: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του **ν.4308/2014**: «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, σύμφωνα με το **άρθρο 13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του **ν.4308/2014**: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής» β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58^A** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του **ν.4410/2016**: «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.

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.»

Επειδή όπως ορίζεται με την ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΔΕ 2015/ 26/10/2015 με θέμα :**«Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)»**

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα σχετικά με το θέμα, με το παρόν έγγραφο διευκρινίζονται τα εξής:

Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.

1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.4308/2014).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του

λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

Επειδή όπως ορίζεται με την σχετική με το θέμα με αριθ. πρωτ.ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017 με θέμα : Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού:

1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ. 1220/2012](#), η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του [ν. 4308/2014](#), ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ. 1220/2012](#) και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις - δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ. 1220/2012](#).

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ. 1220/2012](#), αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του [άρθρου 13 του ν. 4308/2014](#), και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα την έκθεση ελέγχου, τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. αλλά και την ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας **δεν προκύπτει ότι η εν χρήσει ηλεκτρονική φορολογική ταμειακή μηχανή (Η.Φ.Τ.Μ) της προσφεύγουσας λειτουργούσε με πρόγραμμα εστιατορίου**, ώστε να εκδίδει προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών. Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω εγκυκλίους **εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του [άρθρου 13 του ν. 4308/2014](#), και η προσφεύγουσα όφειλε να εκδώσει τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από τον μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα** και όχι μετά το τέλος της εξυπηρέτησης των πελατών και πριν την αναχώρηση αυτών από το κατάστημα. Επομένως ορθά ο έλεγχος κατελόγησε σε βάρος της παράβαση για την μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης (Α.Λ.Σ.) για σερβιρισθέντα αγαθά αξίας 53,00 €.

Επειδή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα λόγος, ότι η υπό κρίση πράξη είναι άκυρη διότι δεν φέρει ημερομηνία έκδοσης αυτής, καθόσον η με αριθ. 14/10.1.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας φέρει ως ημερομηνία έκδοσης την 10.1.2018, που είναι και η ημερομηνία υπογραφής της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα λόγος, ότι η υπό κρίση πράξη είναι άκυρη λόγω απουσίας από το περιεχόμενο της πράξης επαρκούς αιτιολογίας για την επιβολή του προστίμου, καθόσον και στην προσβαλλόμενη με αριθ. 14/10.1.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου περιγράφεται η παράβαση και αναφέρονται οι διατάξεις βάσει των οποίων επιβλήθηκε το πρόστιμο, αλλά και στην από 18.12.2017 οικεία έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται αναλυτικά τα πραγματικά περιστατικά, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και οι διαπιστώσεις του ελέγχου .

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 6.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία**ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 250,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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