



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2190/13-11-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφορικό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα ασκεί ως κύρια δραστηριότητα την παροχή ποτών, **χρησιμοποιεί, υποχρεωτικώς βάσει νόμου, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)** και **υπάγεται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α..**

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία **ασκήθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. αξίας 1.000,00 €, επειδή, από τον επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί στο υποκατάστημα με αριθμό αυτής που βρίσκεται κατά την .../.../2017 ημέρα της εβδομάδας, από συνεργείο ελέγχου του Τμήματος της ... Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικών συναλλαγών) σε δύο (2) περιπτώσεις πελατών λιανικών πωλήσεων, με αξίες 1,20 € και 0,50 €, δηλαδή με συνολική αξία 1,70 €, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, που αφορούσαν σε έναν (1) καφέ espresso (espresso) και σε ένα (1) εμφιαλωμένο νερό μισού λίτρου (0,5 l), αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 και των άρθρων από 8 έως 15 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 εδάφια πρώτο, δεύτερο και τρίτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, ως ακολούθως:
Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.: 1.000,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)] εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση του ελέγχου, όπως καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Τμήματος της Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης οριστικής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η από .../.../2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου παρουσιάζει πολλές αναλήθειες οι οποίες συνίστανται στην αναγραφή της ώρας 18:30μ.μ. ως χρόνου διενέργειας του ελέγχου, ενώ αναφέρεται ότι στον έλεγχο επιδείχτηκαν οι με αριθμούς 44420 και 44421 Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) που φέρουν ώρα έκδοσης την 18:00μ.μ.. Επιπλέον, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα φωτοαντίγραφα των αντίστοιχων «Ζ» της .../.../2017, οι αποδείξεις που εκδόθηκαν από 17:55μ.μ. έως 18:00μ.μ. είναι οι με αριθμούς από 44977 έως 44985 και όχι εκείνες με αριθμούς 44420 και 44421 οι οποίες ήταν αποδείξεις της προηγούμενης ημέρας.

2.

Είναι πέρα από κάθε λογική να επιχειρήσει μία εταιρεία, με τρία (3) εν λειτουργία καταστήματα, να φοροδιαφύγει, μη εκδίδοντας αποδείξεις συνολικού ποσού 1,70 € και να κληθεί να καταβάλλει πρόστιμο ύψους 1.000,00 €. Επομένως, είναι απολύτως σίγουρο ότι η προσφεύγουσα ήταν καθ' όλα νόμιμη και, προφανώς εκ παραδρομής, το συνεργείο ελέγχου υπέπεσε σε λάθος που οφειλόταν σε εσφαλμένη συγκέντρωση στοιχείων.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (τιμολόγιο πώλησης) παράγραφοι 1 και 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον 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.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτό–τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100,00 ευρώ ή

β)

2. Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται.

δ) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.

ε)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 (χρόνος έκδοσης τιμολογίου) παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1, 2, 7 και 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά,

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά την θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περίπτωση α) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά τον χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 εδάφια πρώτο, δεύτερο και τρίτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι **«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 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.».

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος που διενεργήθηκε κατά την .../.../2017 ημέρα της εβδομάδας στο υποκατάστημα με αριθμό με αριθμό ... της προσφεύγουσας ξεκίνησε πριν από την ώρα 18:00μ.μ. με την παρατήρηση, εκ μέρους του συνεργείου ελέγχου, χωρίς ακόμα να έχει παρουσιαστεί και γνωστοποιηθεί την ιδιότητά του στην προσφεύγουσα, δύο (2) πελατών αυτής που παρέλαβαν έναν (1) καφέ εσπρέσο (espresso) ο πρώτος και ένα (1) εμφιαλωμένο νερό μισού λίτρου (0,5 l) ο δεύτερος από πλαϊνή θυρίδα του καταστήματος, για τα οποία δεν είχαν εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία και ολοκληρώθηκε κατά την ώρα 18:30μ.μ., χρόνος κατά τον οποίο εκδόθηκαν και επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα το με αριθμό/...-...-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και άρθρο 6 του Ν.2690/1999) και ο με αριθμό/2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) και αναγράφηκε στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου ως χρόνος ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, ωστόσο, δεν αποτελεί αιτία αναιρέσης των αποτελεσμάτων του ελέγχου η αναγραφή, επί της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, της ώρας που αντιστοιχεί στο τελικό στάδιο του ελέγχου και όχι εκείνης που αντιστοιχεί στην έναρξη του ελέγχου, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα στον πρώτο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, το συνεργείο ελέγχου κατά την ώρα 18:00μ.μ., που είναι ο χρόνος εισόδου του στο κατάστημα και γνωστοποίησης της ιδιότητάς του στην προσφεύγουσα, ζήτησε από την τελευταία την έκδοση μίας (1) ενδεικτικής Α.Λ.Π. από τον σε χρήση φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου, από τον οποίον η προσφεύγουσα εξέδιδε τα φορολογικά στοιχεία για τις πωλήσεις που πραγματοποιούνταν από το συγκεκριμένο με αριθμό .. υποκατάστημά της. Ως ενδεικτική Α.Λ.Π. εκδόθηκε, από τον ανωτέρω φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, η με αριθμό **44421, με ημερομηνία έκδοσης .../.../2017, όπως αποδεικνύεται από την ανάγνωση – αποκωδικοποίηση της συμβολοσειράς της σήμανσης και ώρα έκδοσης 18:00:55μ.μ., αξίας 0,50 €.** Η δε προηγούμενη με αριθμό **44420 Α.Λ.Π.** αξίας 1,20 €, η οποία επιδείχτηκε από την προσφεύγουσα στον έλεγχο ως η εκδοθείσα και αφορώσα στην επίμαχη πώληση ενός (1) καφέ εσπρέσο (espresso), **είχε εκδοθεί από τον ανωτέρω φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό κατά την .../.../2017, όπως, επίσης, αποδεικνύεται από την ανάγνωση – αποκωδικοποίηση της συμβολοσειράς της σήμανσης και ώρα 17:59:22μ.μ., δηλαδή μόλις ενάμιση (1,5) λεπτό πριν από την έκδοση της με αριθμό 44421 προαναφερθείσας ενδεικτικής Α.Λ.Π.. Επομένως, οι με αριθμούς 44420 και 44421 Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης εκδόθηκαν την .../.../2017, δηλαδή κατά την ημέρα του ελέγχου και όχι κατά την προηγούμενη ημέρα, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα στον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,
πλην, όμως, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 (αποδεικτική δύναμη) παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι
«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.
4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (ΣτΕ 478/1998).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος επιτόπιου προληπτικού φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Τμήματος της Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2017 της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017)

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 58Α παράγραφος 1 εδάφια πρώτο, δεύτερο και τρίτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

1.000,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.