



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 23- 09-2016

Αριθμός απόφασης: 3197

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9564037
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366(ΦΕΚ 2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/26.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ - Άρθρο 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ -Άρθρο 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22.03.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /26.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 8 της παρ. 1 και της περ.δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παραβάσεων των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1,8 και 13 του ν.4308/2014.

Οι παραπάνω παραβάσεις αφορούν:

α) σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα δέκα (10) ΑΛΠ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για φαγητά – ποτά αξίας 43,10€, 15,00€, 1,00€, 5,00€, 5,00€, 5,00€, 9,00€, 4,50€, 5,50€ και 20,00€, που είχαν σεβριστεί σε ισάριθμα τραπέζια- παρέες πελατών αντίστοιχα,

β) σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα είκοσι (20) ΑΠΥ, αξίας εκάστης 5,00€, από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για την ενοικίαση ισάριθμων σετ ομπρελών θαλάσσης σε ιδιώτες πελάτες.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της από 22.03.2016 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των ν.4308/2014, της υπαλλήλου των ως άνω Δ.Ο.Υ.,, και

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενος ότι:

- Κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν υπήρχαν καθήμενοι σε τριάντα (30) τραπέζια και ξαπλώστρες.
- Οι ελεγκτές δεν πραγματοποίησαν επιτόπιο έλεγχο από τραπέζι σε τραπέζι ή στις ξαπλώστρες, αλλά καθόλη την διάρκεια του ελέγχου παρέμειναν εντός του καταστήματος και διεξήγαγαν έλεγχο αποκλειστικά από τα Δελτία Παραγγελίας.

- Οι ξαπλώστρες διατίθενται δωρεάν, υπάρχει βέβαια η άτυπη υποχρέωση από τον πελάτη να παραγγείλει έναν καφέ ή αναψυκτικό από το κατάστημά του.
- Οι ελεγκτές πριν αποχωρήσουν από το κατάστημά του, του ζήτησαν να εκδώσει 5-6 αποδείξεις από την ΦΤΜ συνολικού ποσού 600-700ευρώ, πράγμα που έκανε, χωρίς να καταλάβει γιατί του ζήτησαν κάτι τέτοιο.
- Υπήρξε διαφορετική μεταχείριση απέναντί του καθώς του βεβαιώθηκε το μεγαλύτερο πρόστιμο, αν και έχει το μικρότερο τζίρο σε όλο το νησί (Το γεγονός αυτό το συσχετίζει με την Αλβανική καταγωγή του).
- Δεν έχει ενημερωθεί ότι θα μπορούσε να στείλει έγγραφη απάντηση με τις απόψεις του.

Επειδή, οι διατάξεις του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ορίζουν ότι :

Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

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.

.....

Άρθρο 12

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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 πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

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

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

.....

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

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

.....

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της παραγράφου 8, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής αυτής της παραγράφου, καθώς και να επιβάλλονται υποχρεώσεις ενημέρωσης της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 13

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

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.

.....

ΠΟΛ. 1003/2014:

13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Τέτοιες περιπτώσεις είναι, μεταξύ άλλων, τα εισιτήρια θεαμάτων, τα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων κ.λπ. **Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας**, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.

Επειδή, το άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζει 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 οι παραβάσεις, οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ.Ε.Φ. Αθηνών 5504/1998).

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι κυρώσεις του

ΚΒΣ (πρόστιμα) οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή οι εν λόγω παραβάσεις της μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης στηρίχθηκαν στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 18.08.2015 από τους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ και, οι οποίοι προέβησαν σε αντιπαραβολικό έλεγχο στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, δηλαδή σε συγκεκριμένες διασταυρώσεις μεταξύ των σερβιρισμένων ειδών στα τραπέζια των πελατών και των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης και διαπίστωσαν ότι η ως άνω επιχείρηση δεν είχε εκδώσει δέκα (10) αποδείξεις λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΦΤΜ ή από άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για σερβιρισθέντα αγαθά. Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων της συνδρομής των ως άνω πραγματικών περιστατικών, αρκεί για την στοιχειοθέτηση της εν λόγω αποδιδόμενης στον προσφεύγοντα παράβασης.

Επειδή, στην από 22-03-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4308/2014 και ν. 4174/1023 της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται ότι, την 18-08-2015 ημέρα της εβδομάδος Τρίτη και ώρα 16:15 μ.μ. : « *Επίσης από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των ομπρελών , που είχαν ενοικιασθεί και χρησιμοποιούνταν από ιδιώτες κατά την ώρα του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι σε είκοσι (20) περιπτώσεις δεν είχαν εκδοθεί οι Αντίστοιχες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, αξίας εκάστης 5,00€ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας ...»*

Επειδή μετά το πέρας του ελέγχου, για τις παραπάνω παραβάσεις επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμ./18.8.2015 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου και η από 18.8.2015 Κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999), με την οποία κλήθηκε εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία επίδοσης, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι δεν είχε ενημερωθεί ότι θα μπορούσε να στείλει έγγραφη απάντηση με τις απόψεις του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν περιγράφονται οι συνθήκες χρήσης της παραλίας και των ομπρελών από τους λουόμενους στην παραλία που βρίσκεται το κατάστημα του προσφεύγοντος. Ούτε περιγράφονται οι συνθήκες της συναλλαγής με τους ευρισκόμενους στην παραλία πελάτες την ώρα του ελέγχου .

Επειδή η ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, στην εκμίσθωση είκοσι (20) ομπρελών ήτοι αναφέρεται **σε παροχή υπηρεσίας** . Στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται πως οι ελεγκτές κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι εκμισθώνονταν οι ομπρέλες. Δεν αναφέρεται εάν οι

χρήστες ρωτήθηκαν για τη χρήση των ομπρελών με αντίτιμο ή όχι. Ούτε αναφέρεται εάν οι χρήστες ρωτήθηκαν για τον τρόπο καταβολής του τιμήματος για τη χρήση των ομπρελών. Δηλαδή στην έκθεση ελέγχου δεν προσδιορίζεται εάν το τίμημα για τη χρήση ομπρελών θα καταβαλλόταν με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας οπότε θα γινόταν αυτό απαιτητό και θα ήταν υποχρεωμένη η επιχείρηση να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με την περίπτωση β του άρθρου 13 του ν. 4308/2014. Ούτε όμως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου εάν το τίμημα καταβλήθηκε με την έναρξη της χρήσης της ομπρέλας οπότε πρόκειται για δικαίωμα λήψης υπηρεσιών και η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εκδώσει φορολογικό στοιχείο λιανικής πώλησης με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας (άρθρο 13 περίπτωση γ του ν. 4308/2014 και παράγραφος 13.1.4 της ΠΟΛ. 1003/2014.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται πως προσδιορίστηκε η αξία της συναλλαγής.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται εάν οι λουόμενοι χρήστες των ομπρελών κατανάλωναν ή όχι αγαθά όπως καφέδες, αναψυκτικά ή σάντουιτς τα οποία ήταν αγορασμένα από τον προσφεύγοντα, γεγονός που θα προσδιόριζε, συμπληρωματικά προς τα λοιπά πραγματικά περιστατικά, το γεγονός της μίσθωσης από τον κάθε πελάτη ομπρέλας.

Επειδή, η ως άνω έκθεση ελέγχου, ως προς την εκμίσθωση ομπρελών, δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη, ως προς τα πραγματικά γεγονότα και περιστατικά.

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 μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ...../26.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

- Την αποδοχή αυτής ως προς την παράβαση της μη έκδοσης είκοσι (20) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών.
- Την απόρριψη αυτής ως προς την παράβαση της μη έκδοσης δέκα (10) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Πρόστιμο άρθρου 54παρ 1 περ. θ´ και παρ. 2 περ. γ´ του Ν 4174/2013 ποσό: **2.500,00ευρώ (250,00 Χ10)**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).