



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 26-4-2016

Αριθμός απόφασης: 387

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ 3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β΄ 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή της**, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Ημαθίας ΤΚ:....., κατά της υπ'αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της 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 βάση την με αριθμ..... εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της με ΑΦΜ:..... και αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΑΦΗΣ ΝΕΚΡΩΝ».

Με την ολοκλήρωσή του, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) σε τουλάχιστον δυο περιπτώσεις τελετής ταφής νεκρών κατά τη χρήση 2014, χωρίς όμως να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας των συναλλαγών αυτών.

Ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμ.πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 και από το άρθρο 6 του Ν 2690/1999, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα. Στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων-Κλήση προς ακρόαση, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Ειδικότερα εκδόθηκε η με αριθμ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, ποσού πεντακοσίων ευρώ (500,00€), διότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τουλάχιστον δυο (2) στοιχεία εσόδων (ΑΠΥ) στη χρήση 2014 και δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας αυτών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την εξαφάνιση άλλως τη μείωση στο ελάχιστο προβλεπόμενο της υπ'αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενη ότι το πρόστιμο επιβλήθηκε χωρίς νόμιμη αιτία αφού εξέδωσε τα απαραίτητα

φορολογικά στοιχεία, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, (ΑΠΥ), δεν εξέδωσε τιμολόγια, όπου εκεί καταγράφονται τα πλήρη στοιχεία του πελάτη, διότι εκείνη την εποχή δεν απαιτούνταν, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε χωρίς να ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά.

Η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι το πρόστιμο της επιβλήθηκε χωρίς νόμιμη αιτία αφού εξέδωσε όλα τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία πλην τιμολογίων εφόσον εκείνη την εποχή δεν απαιτούνταν, ισχυρισμός που πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος και ανυποστήρικτος για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο Ε, υποπαράγραφο Ε1, παράγραφος 1 του άρθρου 1 του Ν 4093/2012, *«Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».*

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 13§1 του Ν 4174/2013, το οποίο ισχύει από 01-01-2014, *«Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1023/20-1-2014, ισχύουσα φορολογική νομοθεσία για την εφαρμογή των προαναφερθέντων διατάξεων, αποτελούν οι διατάξεις του ΚΦΑΣ οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την 1-1-2014.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1004/2013, με τις διατάξεις του άρθρου 7 της υποπαράγραφου Ε1 της παραγράφου Ε του Ν 4093/2012, καθιερώνεται ο ενιαίος τίτλος «Αποδείξεις λιανικών συναλλαγών» για τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται για τις πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών στο κοινό (φυσικά πρόσωπα) και ειδικότερα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 οριοθετούνται οι περιπτώσεις που εκδίδεται απόδειξη λιανικής από τους υπόχρεους του Κ.Φ.Α.Σ., ήτοι στις περιπτώσεις που είτε πωλούνται αγαθά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, είτε παρέχονται υπηρεσίες, σε φυσικά πρόσωπα (κοινό) για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή σε μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, καθώς επίσης και στην περίπτωση αλλαγής λιανικώς πωληθέντων αγαθών.

Επειδή, στην παράγραφο 1, του άρθρου 7, της υποπαράγραφου Ε1, της παραγράφου Ε, του Ν 4093/2012 ορίζεται ότι *«Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής,*

τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ως άνω άρθρου της αυτή υποπαραγράφου και παραγράφου του Ν 4093/2012, «Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης».

Επειδή, στην παράγραφο 4 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων κατά περίπτωση ως εξής:

α)....

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επειδή, στο άρθρο 14 της υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του Ν 4093/2012, ορίζεται ότι «1.Κάθε διάταξη αντίθετη στις διατάξεις των άρθρων 1-13 δεν ισχύει σε θέματα που ρυθμίζονται από αυτά και παύουν να ισχύουν διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιοι διαταγές που αφορούν τις διατάξεις αυτές. 2.Όπου από τις κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (πδ 99/1977) και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (πδ 186/1992), μετά την ισχύ του παρόντος νόμου νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12»

Επειδή, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 14 του ΚΦΑΣ, όπως το εδάφιο αυτό τέθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 51 του Ν 4223/2013, ορίζεται ότι, το άρθρο 7 του ΚΦΑΣ παύει να ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2015. Συνεπώς για την έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από 1-1-2014 έως 31-12-2014 εξακολουθούν να εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στο άρθρο 7 του ΚΦΑΣ.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1001/2-1-2014 ορίζονται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012, υποπαραγράφος Ε1) που εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), για την έκδοση των αποδείξεων

λιανικών συναλλαγών, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν και την μορφή του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα):

α).....β).....ζ) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που διατηρεί κτηματομεσιτικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συνοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας.

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών των ανωτέρω περιπτώσεων α' και δ' έως και η', δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι, στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης, που μπορεί να αναγράφει τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 6 της **ΠΟΛ 1023/20-1-2014**, «Δ. Οι κατωτέρω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε χειρόγραφα, με αναγραφή του ονοματεπώνυμου και της διεύθυνσης του πελάτη, είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, ανεξάρτητα της μορφής του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και της κατηγορίας των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Επί μηχανογραφικής έκδοσης, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών σημαίνονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.:

α).....β).....δ) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που διατηρεί κτηματομεσιτικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συνοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν 4174/2013:

54.§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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

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

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1.

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1 με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00) ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1 με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00) ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

54.§3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση, ως στοιχεία εσόδων χρησιμοποιεί τις θεωρημένες ΑΠΥ με αρίθμηση από το 1 έως το 100 (2 μπλοκ) και αριθμό πράξης θεώρησης και είναι και τα μόνα στοιχεία εσόδων που είναι καταχωρημένα στα βιβλία της και για τα οποία αποδόθηκε και ΦΠΑ.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά διαπιστώθηκε ότι, σύμφωνα με τις ληξιαρχικές πράξεις θανάτου της Δημοτικής Κοινότητας (Ληξιαρχείο Δήμου Αλεξάνδρειας), κατά τη χρήση 2014, τουλάχιστον δυο (2) περιπτώσεις θανάτων δηλώθηκαν από υπάλληλο ή άτομο που ασχολούνταν με την επιχείρηση της προσφεύγουσας χωρίς όμως να έχει αντίστοιχα εκδοθεί η αντίστοιχη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέποτε προσκόμισε στον έλεγχο οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει ότι έχουν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά για τις επίμαχες περιπτώσεις και ειδικότερα, στοιχεία όπου θα αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη όπως ρητά ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος δεν προέβη σε αυθαίρετο συμπέρασμα, αλλά η διοίκηση έπραξε υπαγόμενη στην αρχή της νομιμότητας που συνδέεται άρρηκτα με την αρχή του κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ.1 Σ) η οποία επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος φορολογούμενου, όταν από τον διενεργούμενο έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν τη φορολογική παράβαση, με την προϋπόθεση της υπαγωγής της διοικητικής δράσης στους κανόνες δικαίου και τις επιταγές του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, έχει υπολογιστεί ορθώς το ύψος του προστίμου στην υπ' αριθμ..... Πράξη Επιβολής Προστίμων που εκδόθηκε από τη ΔΟΥ Βέροιας.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της υπ' αριθμ πράξης επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Ως προς το ύψος του προστίμου:500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του γραφείου

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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).