



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 15-03-2019

Αριθμός απόφασης: 908

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. Την από **20-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/ 18-10-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμό/ 18-10-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 τη με αριθμό/ 18-10-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013** για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση πρόστιμο του άρθρου 58Α §1 του ν.4174/2013 συνολικού ύψους **22.661,32€**.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12 & 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. Ειδικότερα:

Είδος Στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Σύνολο Προστίμου
ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ	14-04-2016	197.054,95€	45.322,64€	50,00%	22.661,32€

Σύντομο Ιστορικό

Σύμφωνα με τη με αριθ. πρωτ. /13-06-2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, διενεργήθηκε έλεγχος στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του το Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΔ Αττικής - Αιγαίου, στην οντότητα, Α.Φ.Μ., χονδρικό - λιανικό εμπόριο αλκοολούχων και λοιπών ποτών.

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν των με αριθ. /14-4-2016 και /14-4-2016 εντολών ελέγχου, διενεργήθηκε ταυτόχρονος έλεγχος από δύο διαφορετικά συνεργεία ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, τις βραδινές ώρες της Πέμπτης 14-4-2016 και τις πρωινές ώρες της 15-4-2016 στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού καθώς και στον αποθηκευτικό χώρο αυτής επί των οδών

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον ανωτέρω αποθηκευτικό χώρο εντοπίστηκε ποσότητα αναψυκτικών. Σε παρακείμενο αγροτεμάχιο υπήρχε αποθήκη που σύμφωνα με τον ελεγχόμενο είναι ιδιοκτησίας του, εντός της οποίας βρέθηκε ποσότητα αλκοολούχων ποτών, μηχανισμός αποκόλλησης ετικετών και ταινιών, θερμοπίστολα και ετικέτες εισαγωγέων. Συντάχθηκαν τα από 15-4-2016 Πρωτόκολλα Ποσοτικής Καταμέτρησης. Επίσης συντάχθηκε η με αριθ./15-4-2016 Έκθεση Κατάσχεσης και Σύλληψης από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου, με την οποία κατασχέθηκαν τα αλκοολούχα ποτά, οι ετικέτες των εισαγωγέων και τα μέσα αποκόλλησης των ετικετών και ταινιών. Ο ελεγχόμενος για τις ανωτέρω ποσότητες αλκοολούχων ποτών δεν επέδειξε και δε διέθετε φορολογικά στοιχεία κτήσης τους (τιμολόγια, δελτία διακίνησης, κλπ.), ενώ δήλωσε στον έλεγχο ότι τα ποτά προέρχονται από τη Βουλγαρία.

Οι ανωτέρω ποσότητες των κατασχεμένων ειδών μεταφέρθηκαν και παραδόθηκαν προς φύλαξη στο κατά τόπο αρμόδιο Τελωνείο Αθηνών. Συντάχθηκε το από 15-4-2016 Πρωτόκολλο Δειγματοληψίας καθώς και η από 15-4-2016 Έκθεση Χρέωσης Δασμών και Φόρων. Τέλος συντάχθηκε από την ως άνω Υπηρεσία η από 15-4-2016 Πορισματική Αναφορά και υποβλήθηκε η με αριθ. πρωτ.:/15-4-2016 δικογραφία προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, για λαθρεμπορία αλκοολούχων ποτών, παραβίαση διατάξεων περί αθέμιτου ανταγωνισμού, παραβίαση διατάξεων περί σημάτων και για πλαστογραφία.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εγκατάσταση, ο έλεγχος προέβη σε ποσοτική καταμέτρηση ορισμένων ειδών από αυτά που βρέθηκαν εκεί και συνέταξε το από 15-04-2016 Πρωτόκολλο Ποσοτικής καταμέτρησης. Επιδόθηκε η με αριθ./15-04-2016 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων με την οποία εκλήθη ο προσφεύγων να προσκομίσει εντός προθεσμίας πέντε εργάσιμων ημερών τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου. Ο προσφεύγων υπέβαλε την από 21-04-2016 αίτηση παράτασης της ως άνω προθεσμίας και, εν συνεχεία, στις 10-05-2016 ο λογιστής του προσφεύγοντος προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση τη με αριθ./10-05-2016 εντολή ελέγχου διαπιστώθηκε, μεταξύ άλλων, η κάτωθι παράβαση όσον αφορά τη χρήση 2016: «Δεν ζήτησε και δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για αγορά εμπορευμάτων (των αλκοολούχων ποτών που κατασχέθηκαν) καθαρής αξίας 197.054,95€, σε άγνωστο πλήθος συναλλαγών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.)».

Εν συνεχεία, στις 27/07/2018 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση το με αριθμό/24-07-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 καθώς και η με αριθμό/24-07-2018 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., προκειμένου να ενημερωθεί για τις διαπιστώσεις του ελέγχου και να διατυπώσει στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ εντός είκοσι (20) ημερών, τις απόψεις της σχετικά με τις παραπάνω διαπιστωθείσες παραβάσεις. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ./22-08-2018 υπόμνημα με τις απόψεις της στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και αιτείται την ακύρωση της με αριθ./18-10-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προβάλλοντας τους κατώθι ισχυρισμούς:

α) Η πράξη δε φέρει ημερομηνία έκδοσης

β) Η Φορολογική Αρχή δεν απέδειξε την αντικειμενική υπόσταση της αποδιδόμενης σε βάρος του παράβασης. Πιο συγκεκριμένα, τόσο από το περιεχόμενο της Πράξης Επιβολής Προστίμου όσο και από το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου απουσιάζει η στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης σε βάρος του παράβασης, ήτοι η αντικειμενική υπόσταση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 8** «Τιμολόγιο πώλησης» του **ν. 4308/2014**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 64 του ν. 4484/2017:

«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.

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 το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το 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.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 §§1,7,8 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.

.....

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, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13§1 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. 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 τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 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 στο φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013** 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 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.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) 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 χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το

ευθυνόμενο πρόσωπο:

- α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
- β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57 και 59.»

Επειδή, σχετικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, η με αριθ./18-10-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 φέρει όλα τα νόμιμα στοιχεία έκδοσης και καταχώρησής της, ήτοι και την ημερομηνία έκδοσης 18-10-2018 πάνω από τη σφραγίδα και την υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Επειδή, σύμφωνα με την από 13-06-2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ν. 2238/94 & ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου αναφέρεται ότι συντάχθηκαν τα από 15-04-2016 Πρωτόκολλα Ποσοτικής Καταμέτρησης καθώς και η με αριθ......./15-4-2016 Έκθεση Κατάσχεσης και Σύλληψης, με την οποία κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, ποσότητες αλκοολούχων ποτών, για τις οποίες ο προσφεύγων δεν επέδειξε και δε διέθετε φορολογικά στοιχεία κτήσης τους (τιμολόγια, δελτία διακίνησης, κλπ.).

Επειδή, με το με αριθ./09-05-2018 αίτημα της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία -φορολογικά βιβλία και στοιχεία εσόδων και τα παραστατικά δαπανών προκειμένου να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις και να διαπιστωθεί αν για τα ως άνω κατασχεθέντα αποθέματα εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 περί Ε.Λ.Π. και παραλήφθηκαν νομότυπα από την ατομική του επιχείρηση.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για να προσκομίσει τα ανωτέρω ζητηθέντα, ούτε για να εκθέσει τις απόψεις της για το ανωτέρω ζήτημα και εν συνεχεία, στις 27/07/2018 του κοινοποιήθηκε το με αριθμό/24-07-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 καθώς και η με αριθμό/24-07-2018 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με την από 18-10-2018 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. Εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σε βάρος του προσφεύγοντος καταλογίσθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο, διότι δε ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για αγορά εμπορευμάτων καθαρής αξίας ύψους 197.054,95€, σε άγνωστο πλήθος συναλλαγών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-10-2018 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. Εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2016: Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013: 22.661,32€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.