



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/04/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1241

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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 19/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, αριθ., κατά της υπ' αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 58^Α του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Ειδικότερα, με το υπ' αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο του Τμήματος Τουριστικής Αστυνομίας Χανίων, διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., καταγγελίες πελατών που αφορούσαν την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, για τη διερεύνηση της βασιμότητας των οποίων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων, εξέδωσε την υπ' αριθ./2018 εντολή προληπτικού ελέγχου.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 14/09/2018 στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών «.....» και δευτερεύουσα δραστηριότητα «.....» διαπιστώθηκε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε δεκαπέντε (15) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 1.625,00 €. Ειδικότερα, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Αποκλίσεις σε εννέα (9) συμβόλαια ενοικίασης οχημάτων με καθαρή αποκρυβείσα αξία 585,00€ (σε όσες περιπτώσεις κατέστη εφικτή η διασταύρωση στοιχείων λόγω ελλιπούς συμπλήρωσης των εντύπων τόσο ως προς τα ποσό, τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος, όσο και την ημερομηνία παράδοσης).
- Μη έκδοση στοιχείων σε οκτώ (8) περιπτώσεις με καθαρή αποκρυβείσα αξία ύψους 890,00€, σε περιπτώσεις συμβολαίων ενοικίασης από τις οποίες προέκυπτε πρόσθετη επιβάρυνση του πελάτη με επιπλέον έξοδα (λ.χ. αποκατάσταση βλάβης, καθαρισμός οχήματος κλπ).
- Μη έκδοση μία (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών αξίας 150,00€ για παροχή υπηρεσιών ενοικίασης μοτοσυκλέτας με αρ. κυκλοφορίας

Στη συνέχεια, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 και η υπ' αριθ./2018 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, ενώ παράλληλα κατασχέθηκαν τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της επιχείρησης δυνάμει της με αριθ./2018 Έκθεσης Κατάσχεσης.

Την 03/10/2018, ο προσφεύγων υπέβαλλε με το με αρ. πρωτ. εγγράφο απόψεων-αντιρρήσεων επί του προαναφερθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ενώ την 04/10/2018 κατέθεσε, μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου του, το με αρ. πρωτ. δεύτερο υπόμνημα αντιρρήσεων.

Η φορολογική αρχή, αφού εξέτασε και αξιολόγησε όλα τα υποβληθέντα από τον προσφεύγοντα παραστατικά που επισυνάπτονταν στα ως άνω υπομνήματα αντιρρήσεων, δεν αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς του και προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η πράξη δεν είναι εμπεριστατωμένη και αιτιολογημένη και πρέπει να ακυρωθεί καθόσον ο έλεγχος υπήρξε ατελής και δεν έλαβε υπ' όψιν του τα πλήρη και πραγματικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει με βεβαιότητα ότι δεν διέπραξε καμία απολύτως παράβαση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«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) 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.

.....

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.....

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 το άρθρο 13 του ίδιου ως άνω νόμου: «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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής "αγαθών," υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή με βάση τα διαλαμβανόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης 18/10/2018 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προκύπτει ότι κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση της προσφεύγουσας την 14/09/2018 δεν είχε εκδώσει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για συμβόλαια μίσθωσης οχημάτων από τη λειτουργούσα Φ.Τ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 1.625,00 € πλέον ΦΠΑ ύψους 390,00€ για τις απεικονιζόμενες στον παρακάτω πίνακα δεκαπέντε (15) περιπτώσεις μίσθωσης:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΟΣ – Ζ	ΑΡ. Ζ	ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ (€)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΡΟΣΘΕΤΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ (€)	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ (€)
1	21/07/2018	.....	.....	60,00	150,00	210,00
2	11/08/2018	.....	.....	160,00	170,00	330,00
3	22/08/2018	.....	.....	0,00	150,00	150,00
4	23/08/2018	.....	.....	40,00	0,00	40,00
5	25/08/2018	.....	.....	45,00	0,00	45,00
6	25/08/2018	.....	.....	120,00	0,00	120,00
7	25/08/2018	.....	.....	35,00	200,00	235,00
8	26/08/2018	.....	.....	25,00	0,00	25,00
9	29/08/2018	.....	.....	75,00	0,00	75,00
10	31/08/2018	.....	.....	0,00	40,00	40,00
11	31/08/2018	.....	.....	0,00	50,00	50,00
12	06/09/2018	.....	.....	0,00	80,00	80,00
13	07/09/2018	.....	.....	0,00	50,00	50,00
14	13/09/2018	.....	.....	25,00	0,00	25,00
15	14/09/2018	.....	.....	150,00	0,00	150,00
ΣΥΝΟΛΟ				735,00	890,00	1.625,00

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «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 φόρου.»

Επειδή οι παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζουν 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 μόνο 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 παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη.» (ΣτΕ 451/1991)

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι σαφώς εμπεριστατωμένη και επαρκώς αιτιολογημένη.

Επειδή τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού

Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή στην προσβαλλόμενη πράξη δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, διότι στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφονται όλα τα στοιχεία εκείνα για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη εις βάρος του παράβαση, που καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου οι Πράξεις Επιβολής Προστίμων περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία. (ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001). Περαιτέρω, πλην της μνείας των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές προστίμων, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους των, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115`/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στην με ημερομηνία θεώρησης 18/10/2018 οικεία έκθεση ελέγχου, η οποία αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται από τη φορολογική αρχή εμπεριστατωμένα. Περαιτέρω, λήφθηκαν υπ' όψιν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και όλα τα υποβληθέντα υπομνήματα του προσφεύγοντος. Επιπροσθέτως, όπως αποτυπώνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, αξιολογήθηκαν από τη φορολογική αρχή και απορρίφθηκαν με πλήρη αιτιολόγηση τα προσκομισθέντα με τα ως άνω υπομνήματα έγγραφα και νέα στοιχεία. Τέλος, στην εν λόγω έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο για την παραβίαση των οικείων φορολογικών διατάξεων. Επομένως, από όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή τεκμηρίωσε με σαφήνεια και πληρότητα την αποδιδόμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α 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.»

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 3 παρ. 8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ και συγκεκριμένα: «8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής: 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 αναλυτικά περιγράφεται στην από 18/10/2018 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση του προσφεύγοντος την 14/09/2018 διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε σε δεκαπέντε (15) περιπτώσεις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών καθαρής αξίας 1.625,00€ πλέον ΦΠΑ ύψους 390,00 € ήτοι συνολικού ποσού 2.015,00€.

Επειδή ο προσφεύγων υπέπεσε για δεύτερη φορά στην ίδια παράβαση εντός πενταετίας, καθόσον, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, είχε προηγηθεί ο καταλογισμός έτερου προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, καθόσον είχε διαπιστωθεί η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 19/05/2017 από διαφορετικό διενεργηθέντα στην επιχείρηση του προσφεύγοντος φορολογικό έλεγχο και είχε εκδοθεί η υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων, ορθά και σύννομα, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή δεν προβάλλονται από τον προσφεύγοντα έτεροι ισχυρισμοί, ούτε υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από 19/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:
Πρόστιμο άρθρου 58^Α ν. 4174/2013: 500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.