



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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 διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 988/03-05-2019

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 (ΦΕΚ1440Β/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 **04/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/23-11-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου για το φορολογικό έτος 2018.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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

Επί της από **04/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/23-11-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.000,00 €**, για μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων εσόδων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 203,50 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% 39,39 € και διάπραξη της ίδιας παράβασης για περισσότερες από δύο (2) φορές εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 14/11/2018 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Οι φορολογικές αποδείξεις είχαν εκδοθεί νομίμως και εγκαίρως πριν από την έναρξη του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την 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 στην αξιοπιστία και στην καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1 και 2, παράγραφος 7 εδάφια πρώτο και δεύτερο και παράγραφος 8 του Ν.4308/2014 «**Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) 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 στην 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.

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, στο κεφάλαιο II. ΟΔΗΓΙΕΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 06/07/2016 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Οδηγίες διενέργειας και εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων», αναφέρεται ότι

«Οι έλεγχοι εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων διενεργούνται σε όλους τους κλάδους της επιχειρηματικής δραστηριότητας με προτεραιότητα σε αυτούς που παρουσιάζουν υψηλή

παραβατικότητα.
Έργο των συνεργείων μερικών επιτόπιων ελέγχων είναι η διενέργεια ελέγχων για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των οικείων διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), του Ν.2859/2000, όπως και του Ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

Ειδικότερα:

1. Θα διενεργείται έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), κυρίως όσον αφορά στην διακίνηση των αγαθών, στην πώληση αυτών και στην παροχή υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, θα εξετάζεται αν εκδόθηκαν τα οριζόμενα από τον Ν.4308/2014 παραστατικά διακίνησης (Παραστατικό Διακίνησης, Δελτίο Αποστολής, Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων, Έγγραφο Διακίνησης Μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων, Συγκεντρωτικό Δελτίο Διακίνησης κ.λπ.), τιμολόγια πώλησης και παραστατικά λιανικής πώλησης (Απόδειξη, Απόδειξη Λιανικής, Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών κ.λπ.), για τη διακίνηση και την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών μεταξύ επιτηδευματιών ή μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών – καταναλωτών.

3. Τα μέλη του συνεργείου ελέγχου δύνανται να εισέρχονται σε επαγγελματική εγκατάσταση και στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται η μη έκδοση παραστατικού διακίνησης ή πώλησης ή τα παραστατικά που αφορούν στην συναλλαγή δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή πρόκειται για περιπτώσεις εκ των προτέρων στοχευμένων ελέγχων λόγω δραστηριότητας, ιστορικού επιχείρησης κ.λπ., θα εισέρχονται οπωσδήποτε στην επαγγελματική εγκατάσταση, θα αναφέρουν την ιδιότητά τους, θα επιδεικνύουν την εντολή ελέγχου και την αστυνομική τους ταυτότητα, θα επαληθεύουν την παράβαση (όταν διαπιστώνεται) και θα θεωρούν τα βιβλία (στις περιπτώσεις που η επιχείρηση υποχρεούται σε ενημέρωση βιβλίων και εφόσον αυτά επιδειχθούν) και τα στοιχεία της επιχείρησης (ημερομηνία ελέγχου, ονοματεπώνυμο υπαλλήλων, υπογραφές). Στην συνέχεια θα ελέγχουν αν αποδόθηκαν οι επιρριπτόμενοι και παρακρατούμενοι φόροι (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., αμοιβές τρίτων κ.λπ.) και θα αναζητούνται η υποβληθείσα δήλωση και η σχετική ταυτότητα οφειλής.

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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. **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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... διατηρούσε, κατά το φορολογικό έτος 2018, ατομική επιχείρηση – εστιατόριο στ... .. της νήσου με κύρια δραστηριότητα τις «υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από σνακ μπαρ, με παροχή σερβιρίσματος», για την οποία τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) υποχρεωτικώς και υπαγόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. υποχρεωτικώς.

Επειδή, στα πλαίσια της με αριθμό/24-08-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας**, συνεργείο ελέγχου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. διενήργησε, κατά την **26/08/2018** ημέρα της εβδομάδας Κυριακή με ώρα έναρξης 21:50, επιτόπιο προληπτικό μερικό φορολογικό έλεγχο για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στην ατομική επιχείρηση – εστιατόριο τ... προσφεύγο..... στ... .. της νήσου Κατά την έναρξη του ελέγχου ζητήθηκαν και εκδόθηκαν, από τον εν χρήσει φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου, η με ημερήσιο αριθμό/26-08-2018 και ώρα 21:50 φορολογική απόδειξη ενδεικτικής αξίας 0,10 € και το ημερήσιο δελτίο εσόδων «Χ» με ώρα έκδοσης 21:51. Από τον έλεγχο που ακολούθησε στα τραπέζια του εστιατορίου, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία – αποδείξεις λιανικών συναλλαγών σε τρία (3) τραπέζια – παρέες πελατών, αξίας 44,50 €, 81,00 € και 78,00 €, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, ήτοι συνολικής αξίας 203,50 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, με συνολική καθαρή αξία 164,11 € και Φ.Π.Α. 24% 39,39 €, για είδη που είχαν σερβιριστεί πριν από την έναρξη του ελέγχου, τα οποία οι πελάτες κατανάλωναν στα τραπέζια κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου. Ακολουθώντας, λόγω απουσίας τ... προσφεύγο....., επιδόθηκε στ...ν εκπρόσωπό τ... – υπεύθυν... του εστιατορίου ο με αριθμό/26-08-2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου με συνημμένο το με αριθμό .../26-08-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 και 62 του Ν.4174/2013, άρθρο 13Α του Ν.2523/1997 και άρθρο 6 του Ν.2690/1999), με την οποία κλήθηκε ... προσφεύγ..... να υποβάλει εγγράφως στην Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την επίδοση, τις απόψεις τ... επί της διαπιστωθείσας παράβασης, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο. ... προσφεύγ..... ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην Κλήση σε Ακρόαση.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δη προσκομισθέντα από τ...ν προσφεύγο....., προκύπτει ότι, αναφορικά με τις παρέες πελατών με κατανάλωση ειδών συνολικής αξίας 44,50 € και 81,00 €, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, είχαν εκδοθεί, από τον με αριθμό μητρώου φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, η με ημερήσιο αριθμό/26-08-2018 και ώρα 21:11 φορολογική απόδειξη συνολικής αξίας 44,50 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, με σερβιρισθέντα είδη ψωμί αξίας 2,00 €, ορεκτικά αξίας 5,00 €, ψάρια αξίας 15,00 €, ψάρια αξίας 17,00 €, ποτά – κρασί αξίας 3,50 € και αναψυκτικά αξίας 2,00 € και η με ημερήσιο αριθμό/26-08-2018 και ώρα 21:12 φορολογική απόδειξη συνολικής αξίας 81,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, με σερβιρισθέντα είδη ψωμί αξίας 2,00 €, ορεκτικά αξίας 9,00 €, ψάρια αξίας 35,00 €, ψάρια αξίας 27,00 €, ποτά – κρασί αξίας 6,00 € και αναψυκτικά αξίας 2,00 €. Οι ανωτέρω αποδείξεις είχαν εκδοθεί στις 21:11 και 21:12, ήτοι πριν από την έναρξη του ελέγχου στις 21:50 και, εξ αυτού, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τ... προσφεύγο....., αναφορικά με τις εν λόγω αποδείξεις, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, αναφορικά με το τρίτο τραπέζι – παρέα πελατών με κατανάλωση ειδών συνολικής αξίας 78,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα είδη είχαν σερβιριστεί πριν από την έναρξη του ελέγχου και η παρέα των πελατών τα κατανάλωνε στο τραπέζι κατά τον χρόνο έναρξης του ελέγχου. Συνεπώς, η με ημερήσιο αριθμό/26-08-2018 και ώρα 22:05 φορολογική απόδειξη συνολικής αξίας 78,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, με σερβιρισθέντα είδη ψωμί αξίας 2,00 €, φαγητό αξίας 68,00 €, αναψυκτικά αξίας 2,00 € και ποτά – κρασί αξίας 6,00 €, φωτοαντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε από τ...ν προσφεύγο..... στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε μετά από την έναρξη του ελέγχου στις 21:50, για είδη που είχαν σερβιριστεί πριν από την έναρξη του ελέγχου.

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, ... προσφεύγ..... δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό τ... αναφορικά με την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 78,00 €, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, καίτοι ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... περί νόμιμης και έγκαιρης, ήτοι πριν από την έναρξη του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, έκδοσης των φορολογικών αποδείξεων γίνεται εν μέρει αποδεκτός, δη ως προς τις φορολογικές αποδείξεις με ημερήσιους αριθμούς .../26-08-2018 και ώρα 21:11 συνολικής αξίας 44,50 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% και/26-08-2018 και ώρα 21:12 συνολικής αξίας 81,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, εντούτοις το ύψος του προστίμου δεν μεταβάλλεται, δεδομένου ότι, αφενός, δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδου συνολικής αξίας 78,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% και, αφετέρου, η εν λόγω μη έκδοση συνιστά διάπραξη της ίδιας παράβασης για περισσότερες από δύο (2) φορές εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, βάσει των διατάξεων του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/23-11-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για διάπραξη της ίδιας παράβασης για περισσότερες από δύο (2) φορές εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, ήτοι

1.000,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

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.