



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 10 -07-2019

Αριθμός απόφασης: **2232**

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 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή:

α) της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ.,

β) της του, ΑΦΜ, κάτοικος οδός αρ. ως εκκαθαρίστρια της ως άνω εταιρείας κατά:

α) της υπ' αριθμ. /..... /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

β) της υπ' αριθμ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014,
γ) της υπ' αριθμ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και
δ) της υπ' αριθμ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2016,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,
β) την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014,
γ) την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 ν. 1809/88 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και
δ) την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/
της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:

α) της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, και β) της του, ΑΦΜ ως εκκαθαρίστριας της ως άνω εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2013** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§ 3 γ' & δ' του ν. 1809/88 « Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες Διατάξεις» και άρθρου 5 ν. ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 §1 & 4§2 του ιδίου νόμου .

Οι παραβάσεις αφορούν :

- 1) σε μη δήλωση των στοιχείων που προβλέπονται, για τη χρησιμοποίηση του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου μάρκας, που προμηθεύτηκε στις 12-07-2013 και
- 2) σε έκδοση αθεώρητων στοιχείων εσόδου από τον πιο πάνω εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ., τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Β. Με την υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2014** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§ 3 γ' & δ' του ν. 1809/88 « Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες Διατάξεις» και άρθρου 5 ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 §1 & 4§2 του ιδίου νόμου .

Οι παραβάσεις αφορούν :

- 1) σε μη δήλωση των στοιχείων που προβλέπονται, για τη χρησιμοποίηση του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου μάρκας, που προμηθεύτηκε στις 12-07-2013 και
- 2) σε έκδοση αθεώρητων στοιχείων εσόδου από τον πιο πάνω εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ., τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Γ. Με την υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2015** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§ 3 γ' & δ' του ν. 1809/88 « Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες Διατάξεις» και άρθρου 5 ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12§14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραβάσεις αφορούν :

- 1) σε μη δήλωση των στοιχείων που προβλέπονται, για τη χρησιμοποίηση του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου μάρκας, που προμηθεύτηκε στις 12-07-2013 και
- 2) σε έκδοση αθεώρητων στοιχείων εσόδου από τον πιο πάνω εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ., τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Δ. Με την υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2016** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12§14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά σε μη δήλωση των στοιχείων που προβλέπονται, για τη χρησιμοποίηση του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου μάρκας, που προμηθεύτηκε στις 12-07-2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξη Επιβολής Προστίμου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 21-01-2019 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – Ε.Λ.Π. , του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Μη κλήση σε προηγούμενη ακρόαση .

Συγκεκριμένα, δεν τηρήθηκε από την φορολογική αρχή, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και γενικά παραβίαση άρθρου 20 §20 του Συντάγματος και άρθρου 6 του ΚΔΔ (ν. 2690/1999).

2) Πλημμελής διενέργεια ελέγχου.

Συγκεκριμένα, δεν της κοινοποιήθηκε από την φορολογική αρχή η με αρ./2018 Εντολή Ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23§§1,2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) η δε παραλαβή των βιβλίων και των στοιχείων έγινε με τις με αριθμ./2018 και/2018 αποδείξεις παραλαβής και όχι με δήλωση της προσφεύγουσας ή με έκθεση κατάσχεσης.

3) Παραβίαση, από την φορολογική αρχή, της γενικής αρχής περί εφαρμογής της ευμενέστερης κύρωσης.

Συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή εφήρμοσε για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν κατά τα διαχειριστικά έτη 2013 έως 2015 τη διάταξη του άρθρου 5 παραγρ. 8 περιπτ. 9 του ν. 2523/1997, αντιθέτως για την ίδια παράβαση την διαχειριστική περίοδο του έτους 2016 εφήρμοσε την διάταξη του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 η οποία είναι επιεικέστερη της ως άνω αναφερθείσας διάταξης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται:

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 έκδοση 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"», ορίζεται:

Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

.....

Άρθρο 62

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ. Α' άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές

παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

.....

Επειδή , με τις διατάξεις των άρθρων 1 §1 & 4§2 του ν 1809/88 « Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες Διατάξεις» ορίζεται:

Άρθρο 1

§1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α`) υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Άρθρο 4

§2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λπ. ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο. Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία, υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής. Το βιβλιάριο συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.

Επειδή , με τις διατάξεις των παραγρ. 1 & 14 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). ορίζεται:

Άρθρο 12 –

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών.

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

.....

§14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών

μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, αφορούν την επιβολή προστίμων επί διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 10§ 3 γ' & δ' του ν. 1809/88 και του άρθρου 12§14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και συνεπώς τυγχάνει στην περίπτωση αυτή η εξαίρεση της υποχρέωσης από την φορολογική αρχή της κοινοποίησης στην προσφεύγουσα εταιρεία σημειώματος διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου πριν από την έκδοσης τους, όπως αυτό ορίζεται στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), και της ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη τήρησης από την φορολογική αρχή της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ αναφέρονται τα κάτωθι:

.....
Σημειώνουμε ότι η μη δήλωση αγοράς και έναρξης χρήσης της ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου διαπιστώθηκε μέσω του συστήματος ELENXIS, όπως προκύπτει από τη σχετική εκτύπωση. Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αρ./..../...../2018 Εντολή Ελέγχου, αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε την 14/01/2019 στην, ομόρρυθμο μέλος και συνδιαχειρίστρια της επιχείρησης, η οποία έχει εξουσιοδοτηθεί και από τους & που ήταν και αυτοί ομόρρυθμα μέλη και συνδιαχειριστές της ίδιας ως άνω επιχείρησης, μαζί με τη με αρ. πρωτ./2019 γνωστοποίηση του νόμου 4512/2018.

.....
Η ανωτέρω Εντολή Ελέγχου δεν αφορά τη διενέργεια πλήρους ελέγχου, αλλά αφορά τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου. Συνεπώς, δεν προβλέπεται κοινοποίησή της στο φορολογούμενο από τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Παρά ταύτα, όπως έχει ήδη αναφερθεί στην προηγούμενη ενότητα, η ανωτέρω Εντολή Ελέγχου κοινοποιήθηκε στην

προσφεύγουσα την 14/01/2019, όπως προκύπτει από την αντίστοιχη Έκθεση Επίδοσης που φέρει τις υπογραφές τόσο του υπαλλήλου που διενέργησε την επίδοση όσο και της προσφεύγουσας.

.....

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί πλημμελούς διενέργειας του φορολογικού ελέγχου όπως ανωτέρω λεπτομερώς περιγράφεται, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, με την παραγρ 2 του άρθρου 38 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

Άρθρο 38

Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις

.....

2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου.

«Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»

.....

Επειδή, για το έτος 2016, όποτε και έχει σταματήσει πλέον η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. (α) και παρ. 2 περ. (α) του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επομένως, ορθώς καταλογίστηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 5 παρ. 2 περ. (α) του Ν. 2523/1997, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ του Ν. 1809/1988, για τα έτη 2013-2015 και το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. (α) του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για το έτος 2016.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21-01-2019 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – Ε.Λ.Π., του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ,
..... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και επαρκώς αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:

α) της εταιρείας «.....» ΑΦΜ,

β) της του, ΑΦΜ,
εκκαθαρίστριας της ως άνω εταιρείας

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

N. 1809/1988

α. Πρόστιμο άρθρου 10 § 3δ' N. 1809/1988 και άρθρου 5 ν. 1997 ποσού : 600,00€

β. Πρόστιμο άρθρου 10 § 3γ' N. 1809/1988 και άρθρου 5 ν. 1997 ποσού : 600,00€

Συνολικό ποσό καταλογισμού : 1.200,00€

B. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2014

N. 1809/1988

α. Πρόστιμο άρθρου 10 § 3δ' N. 1809/1988 και άρθρου 5 ν. 1997 ποσού : 600,00€

β. Πρόστιμο άρθρου 10 § 3γ' N. 1809/1988 και άρθρου 5 ν. 1997 ποσού : 600,00€

Συνολικό ποσό καταλογισμού : 1.200,00€

Γ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2015

N. 1809/1988

α. Πρόστιμο άρθρου 10 § 3δ' N. 1809/1988 και άρθρου 5 ν. 1997 ποσού : 600,00€

β. Πρόστιμο άρθρου 10 § 3γ' N. 1809/1988 και άρθρου 5 ν. 1997 ποσού : 600,00€

Συνολικό ποσό καταλογισμού : 1.200,00€

Δ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2016

Ε.Λ.Π. (N. 4308/2014

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού : 100,00€

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

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.