



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Καλλιθέα, 02/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3269

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 17/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στο επί της οδού αριθμός, κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αρ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του Ν. 4174/2013 του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 1.000,00 € λόγω μη έκδοσης δύο αποδείξεων λιανικής πώλησης αξίας 4,00€ και 30,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί και εξαφανισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να επιστραφεί εντόκως σε αυτή ως αχρεωστήτως καταβληθέν κάθε σχετικό με το ως άνω επιβληθέν πρόστιμο ποσό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

➤ Αντίθετος στο νόμο και το Σύνταγμα ο ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

➤ Ανυπαρξία της παράβασης.

➤ Ο επίμαχος έλεγχος έλαβε χώρα από αναρμόδια κατά τόπο και σε κάθε περίπτωση καθ' ύλη δημόσια φορολογική υπηρεσία και για το λόγο αυτό πάσχει ακυρότητας και δεν δύναται να παράγει έννομα αποτελέσματα. Κατ' επέκταση πάσχει λόγω ακυρότητας και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου που στηρίζεται σε ένα τέτοιο έλεγχο.

➤ Τα πραγματικά περιστατικά είναι νόμω και ουσία αβάσιμα και τα πορίσματα του κρινόμενου ελέγχου αναίτιολόγητα. Ιδίως, ως προς τη δήθεν μη έκδοση από την προσφεύγουσα του αντίστοιχου φορολογικού παραστατικού σε δύο περιπτώσεις πώλησης καπνικών ειδών.

➤ Η έκθεσης ελέγχου είναι αναίτιολόγητη, όπως επίσης, η πλημμελής υπαγωγή των συντρεχόντων περιστατικών στον οικείο κανόνα δικαίου που καθιστούν την πράξη νόμω αβάσιμη και αναίτιολόγητη.

Επειδή με την με αριθ. **Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017** εγκύκλιο της Διεύθυνσης Οργάνωσης της ΑΑΔΕ με θέμα μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Μεταβιβάζουμε στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, που αναφέρονται στη στήλη 5 του κάτωθι Πίνακα, τις κατωτέρω αρμοδιότητες ή τα εξουσιοδοτούμε να υπογράφουν "Με Εντολή Διοικητή" τις κατωτέρω πράξεις ή άλλα έγγραφα, που αναφέρονται στη στήλη 2 του ίδιου Πίνακα και προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν και σε άλλες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (στήλη 4), σύμφωνα με τα οριζόμενα στη στήλη 3 του Πίνακα αυτού και ορίζουμε τις περιπτώσεις, στις οποίες επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα που αναφέρονται στη στήλη 6 του ίδιου Πίνακα, με αποφάσεις τους, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια στήλη, ως ακολούθως:

ΣΤΗΛΗ 1	ΣΤΗΛΗ 2 Αρμοδιότητες και πράξεις ή έγγραφα προς υπογραφή	ΣΤΗΛΗ 3 Μεταβίβαση αρμοδιότητας ή Εξουσιοδότηση υπογραφής	ΣΤΗΛΗ 4 Διατάξεις από τις οποίες προβλέπονται οι αρμοδιότητες ή οι πράξεις ή τα άλλα έγγραφα	ΣΤΗΛΗ 5 Όργανα στα οποία μεταβιβάζεται η αρμοδιότητα ή τα οποία ή τα οποία εξουσιοδοτούνται να υπογράφουν πράξεις ή άλλα έγγραφα «Με εντολή Διοικητή»	ΣΤΗΛΗ 6- Δυνατότητα περαιτέρω εξουσιοδότησης από όργανα της στήλης 5
12.	Την έκδοση εντολής ελέγχου	Εξουσιοδότηση υπογραφής	Άρθρα 23 & 25 του Ν.4174/2013	Β. Για λοιπές περιπτώσεις ελέγχου 4) Για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των	

				φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά: α)οιοσδήποτε Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., που υπάγεται στη Φορολογική Περιφέρεια, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας αυτοί δραστηριοποιούνται ή διακινούν τα αγαθά. β)Ειδικά και :αα) οιοσδήποτε Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στις Φορολογικές Περιφέρειες Αθηνών και Πειραιώς, για φορολογουμένους που δραστηριοποιούνται ή διακινούν αγαθά σε όλη την Επικράτεια. ββ) οιοσδήποτε Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στην Φορολογική Περιφέρεια Θεσσαλονίκης, για φορολογουμένους που δραστηριοποιούνται ή διακινούν αγαθά στα όρια των Διοικητικών Περιφερειών Ηπείρου και Βορείου Αιγαίου, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Κέρκυρας και Λευκάδας της Διοικητικής Περιφέρειας Ιονίων Νήσων	
--	--	--	--	--	--

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 28/03/2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Άρθρου 54 παρ. 1 ν. 4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος, την 27/10/2018 ημέρα Σάββατο και ώρα 20:24 στο κατάστημα – περίπτερο της προσφεύγουσας επί της οδού αριθμ. στην κατόπιν της υπ. αριθμ. /2018 χειρόγραφης εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ήταν αναρμόδια να προβεί στον υπό κρίση έλεγχο αφού αρμόδια για την προσφεύγουσα φορολογική αρχή είναι η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Επειδή με την με αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 εγκύκλιο ο Διοικητής της ΑΑΔΕ στην περίπτωση 12-B-4 μεταβίβασε το δικαίωμα έκδοσης εντολής ελέγχου για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά σε οιοσδήποτε Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., που υπάγεται στη Φορολογική Περιφέρεια, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας αυτοί δραστηριοποιούνται ή διακινούν τα αγαθά, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας ελέγχου σε αυτή από τη Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ κρίνεται ως **αβάσιμος**.

Επειδή, όπως ορίζεται στο άρθρο 38§1 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε' του ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε διάταξη,

ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϋσχύοντος Π.Δ. 186/1992.

Επειδή, στο άρθρο 44 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του νόμου αυτού τίθενται σε ισχύ ως εξής:

α) Τα κεφάλαια 4 έως 7, καθώς και οι ορισμοί του Παραρτήματος Α΄ που σχετίζονται με την εφαρμογή των κεφαλαίων αυτών τίθενται σε ισχύ για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014.

β) Όλα τα υπόλοιπα κεφάλαια, καθώς και οι ορισμοί του Παραρτήματος Α΄ που σχετίζονται με την εφαρμογή των κεφαλαίων αυτών τίθενται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12§1 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ):

«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.»

Επειδή, στο άρθρο 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ως προς το χρόνο έκδοσης, ορίζεται ότι:

«1. 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.....

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.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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.....

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, περαιτέρω, στην ΠΟΛ. 1003/2014 με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, αναφέρονται τα εξής:

«12.1.1 Για πωλήσεις προς ιδιώτες καταναλωτές, παρέχεται η δυνατότητα να εκδίδεται, αντί του τιμολογίου πώλησης που θα περιλάμβανε το σύνολο των πληροφοριών (ενδείξεων) του άρθρου 9, παραστατικό λιανικής πώλησης, κάτι που είναι το σύνηθες στην πράξη.....

13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)].

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.....»

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως προς τις διαδικαστικές παραβάσεις, ορίζεται ότι:

«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:

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

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

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.»

Επειδή κατά τον έλεγχο, εξήλθαν του περιπτέρου τρεις (3) πελάτες οι οποίοι αγόρασαν από την προσφεύγουσα καπνικά αγαθά και λοιπά αγαθά (τσίχλες) χωρίς να έχουν λάβει φορολογικό στοιχείο για τις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Επειδή κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο δεν αποδείχθηκε στους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ η έκδοση των φορολογικών στοιχείων, οι ελεγκτές προχώρησαν στη σύνταξη του υπ. αριθμ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και της Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου υπ. αριθμ./2018 και τα παρέδωσαν στον υπεύθυνο υπάλληλο κατά την διάρκεια του ελέγχου κ.

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ. αριθμ./2018 έγγραφό της, ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων, υπέβαλλε αντίγραφα αποδείξεων που εκδόθηκαν την 27/10/2018 (Σάββατο) από ώρα 20:03:50 έως και 20:29:53, ισχυριζόμενη ότι εξέδωσε τα παραστατικά και ότι οι πελάτες εξ' αμελείας τους δεν παρέλαβαν τις αποδείξεις.

Επειδή από τις προσκομισθείσες αποδείξεις ταυτοποιήθηκε η έκδοση μόνο για τα λοιπά αγαθά (τσίχλες).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε, ως είχε υποχρέωση κατά την παράδοση των αγαθών, 2 αποδείξεις λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό ή από άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας σε δύο πελάτες για αγορές καπνικών αγαθών αξίας 4,30€ για κάθε συναλλαγή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αντικρούσει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ούτε στο στάδιο αυτού, αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή οι συναλλαγές αφορούν σε αγορά καπνικών αγαθών, οι οποίες δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και επομένως η παράβαση της προσφεύγουσας εμπίπτει στην περίπτωση η' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/03/2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επί της οποίας εδράζει η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **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 17/07/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση:

Της υπ' αρ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 περ. η' του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, λόγω μη έκδοσης 2 φορολογικών στοιχείων λιανικής πώλησης.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. η' του ν.4174/2013 : 1.000,00 €

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.