



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20/1/2020

Αριθμός απόφασης: 158

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στον Τ.Κ., κατά της με αρ./23-7-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τους με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/14-11-2019 πρόσθετους λόγους της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την με αρ. πρωτ. /24-10-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 26/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό /23-7-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**. Το πρόστιμο αφορά στη μη έκδοση 116 φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013.

Κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «Εστιατόριο – καφέ», ο οποίος έλαβε χώρα στις 23/8/2018 και ώρα 15:00 από τους αρμόδιους ελεγκτές της Υποδιεύθυνσης Δ' του τμήματος Προληπτικών Ελέγχων Αλεξανδρούπολης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αρ. /..... /2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ανωτέρω υπηρεσίας, διαπιστώθηκε η μη έκδοση από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή από χειρόγραφο μπλοκ αποδείξεων εκατόν δεκαέξι (116) φορολογικών στοιχείων (αποδείξεις λιανικής πώλησης), συνολικής καθαρής αξίας 1.215,17 €, πλέον Φ.Π.Α. 235,19 €. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε η μη έκδοση από την προσφεύγουσα εκατόν δεκατριών (113) Α.Λ.Π., συνολικής καθαρής αξίας 967,50 €, που αντιστοιχούσαν σε ισάριθμα σερβιρίσματα (ποτών, ροφημάτων, φαγητών) σε παρέες πελατών, για τα οποία είχαν εκδοθεί δελτία παραγγελίας (προσωρινές αποδείξεις) από το τερματικό που βρίσκονταν στο μπαρ της παραλίας και ήταν συνδεδεμένο με την Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του εστιατορίου, χωρίς να αναγράφονται οι αξίες των σερβιρισμένων προϊόντων, όπως αυτό ορίζεται με την ΠΟΛ1220/2012 και την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι, στους πελάτες, οι οποίοι είχαν σερβιριστεί στο χώρο της ταβέρνας, είχαν εκδοθεί σημασμένα δελτία παραγγελίας (προσωρινές αποδείξεις) από το τερματικό που βρίσκονταν στο εστιατόριο και ήταν συνδεδεμένο με την Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με αρ. μητρώου, στα οποία αναγράφονταν οι αξίες των σερβιρισμένων προϊόντων, όπως αυτό ορίζεται με την ΠΟΛ1220/2012 και την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017, εκτός από τρεις (3) παρέες πελατών, στους οποίους είχε σερβιριστεί φαγητό και ποτό, συνολικής

καθαρής αξίας 247,67 € και δεν είχε εκδοθεί ούτε δελτίο παραγγελίας, αλλά ούτε κάποιο άλλο φορολογικό παραστατικό. Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, για τους κάτωθι λόγους :

1. Παράνομη η επιβολή προστίμου. Η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκδοσης σημασμένων δελτίων αποστολής – προσωρινών αποδείξεων.
2. Η φορολογική αρχή δεν διαπιστώνει την πρόθεση και την τέλεση φοροδιαφυγής.
3. Επίκειτο η συνοδευτική των προσωρινών αποδείξεων έκδοση των τελικών αποδείξεων λιανικής πώλησης.
4. Παράβαση ερειδόμενη σε εσφαλμένη διαπίστωση. Ο έλεγχος θα έπρεπε ορθότερα να επικαλεστεί ανακρίβεια της έκδοσης φορολογικού παραστατικού.
5. Η διαπιστωθείσα παράβαση δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα ή αμέλειά της, αλλά η μη αναγραφή των αξιών στις προσωρινές αποδείξεις αποτελεί ευθύνη του κατασκευαστή της ΦΗΜ.
6. Επικαλείται τη με αρ. 228/2019 αθωωτική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, με την οποία κρίθηκε ότι η εν λόγω παράβαση δεν επισύρει την προβλεπόμενη από το άρθρο 13Α του Ν.2523/97 κύρωση αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης.

Επειδή στο άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται : «*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 στην ΠΟΛ1220/2012 ορίζεται : «9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ - ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΝΟΜΙΜΗ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης
2. Διεύθυνση.
3. Επάγγελμα - Δραστηριότητα
4. ΑΦΜ και
5. ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος - χρήστης του ΦΗΜ.
6. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του, στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.
7. Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου
8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης
9. Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.
10. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και όπου απαιτείται και η αξία και η ποσότητα του είδους
11. Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά π.χ. 4%, 8%, 18%, 36% ή 0% , στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους
12. Ο αριθμός του τραπεζιού.
13. Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας - σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.
14. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος, είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι ΦΗΜ που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου, δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία «ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ».

9.2.3. Σε περίπτωση επιστροφής κάποιου είδους, αναγράφεται πρώτα η ένδειξη ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ / ΑΚΥΡΩΣΗ και στη συνέχεια η ονομασία, ποσότητα, η αξία και ο συντελεστής ΦΠΑ του είδους αυτού.

Επειδή με την εγκύκλιο με αριθμό πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017 διευκρινίζεται ότι :

«1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ. 1220/2012](#) , η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ [1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015](#) έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων στην Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ. 1220/2012](#) και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις - δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.
3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012.
4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων -δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του [άρθρου 13 του Ν. 4308/2014](#) και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα, κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου, δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012 αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων – δελτίων παραγγελίας, εκδίδοντας δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονταν αξίες και επιπλέον δεν εξέδωσε τρεις αποδείξεις λιανικής πώλησης σε τρεις παρέες πελατών, στους οποίους είχε σερβιριστεί φαγητό και ποτό, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν.4308/2014.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^α του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας, οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 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. ...».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται : «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς

φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η παράβαση ερείδεται σε εσφαλμένη διαπίστωση, διότι ο έλεγχος θα έπρεπε ορθότερα να επικαλεστεί ανακρίβεια της έκδοσης φορολογικού παραστατικού, τυγχάνει απορριπτέος, καθώς ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. καταλόγισε πρόστιμο στην προσφεύγουσα για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε ισάριθμες περιπτώσεις σερβιρισμένων ποτών και τροφίμων, για τις οποίες είχαν εκδοθεί δελτία παραγγελίας – προσωρινές αποδείξεις, οι οποίες όμως δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην ΠΟΛ 1220/2012 και για το λόγο αυτό όφειλε η προσφεύγουσα να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία, η διάγνωση του σκοπού της αποκρύψεως φορολογητέας ύλης απαιτείται ως προϋπόθεση για τη στοιχειοθέτηση όχι της φορολογικής παράβασης, αλλά του ποινικού αδικήματος της φοροδιαφυγής (ΣτΕ 61/2007).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 «*Η επιβολή προστίμων και όλες οι διαδικασίες που προβλέπονται σύμφωνα με τον Κώδικα είναι ανεξάρτητες από τυχόν ποινικές κυρώσεις και οποιαδήποτε ποινική διαδικασία προβλέπεται από οποιονδήποτε άλλο νόμο*».

Επειδή, με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα υπ' αριθμ. 228/2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, κρίθηκε για το εάν η εν λόγω παράβαση επισύρει την προβλεπόμενη από το άρθρο 13Α του Ν.2523/97 κύρωση αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης και όχι για το εάν επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, καθώς στη σκέψη 7 της ανωτέρω απόφασης αναφέρεται: «... **από μόνη η παράληψη αναγραφής της αξίας των πωλούμενων προϊόντων επί των εκδοθέντων δελτίων παραγγελιών δύναται μιν να επιφέρει τις προβλεπόμενες από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κυρώσεις (όπως εκείνη του προστίμου, βλ. άρθρο 54 του ν.4174/2013, ΦΕΚ Α' 170), δεν επισύρει, όμως, την προβλεπόμενη από το άρθρο 13 Α του ν.2523/97 κύρωση αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης.**». Ως εκ τούτου, η επίκληση της ανωτέρω απόφασης αλυσιτελώς προβάλλεται από την προσφεύγουσα, καθώς ερείδεται επί διαφορετικών θεμάτων.

Επειδή η προσκομιζόμενη επιστολή της κατασκευάστριας εταιρίας του λογισμικού της ΦΗΜ από την οποία εκδόθηκαν τα επίδικα δελτία παραγγελίας – προσωρινές αποδείξεις, με την οποία βεβαιώνεται η ευθύνη της εταιρίας για την παράλειψη της αναγραφής των αξιών στις προσωρινές αποδείξεις, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη, διότι σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα έχει την αντικειμενική ευθύνη για την τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, από τον γενόμενο σε βάρος της προσφεύγουσας έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης και ως εκ τούτου η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Εξάλλου, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι η παράληψη αναγραφής της αξίας των πωλούμενων προϊόντων επί των εκδοθέντων δελτίων παραγγελιών δεν επιφέρει κυρώσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., η παράβαση της μη έκδοσης των τριών Α.Λ.Π. στο χώρο του εστιατορίου για σερβιρισμένα φαγητά και ποτά σε τρεις παρέες τραπεζιών αποτελεί γεγονός που δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα, καθώς δεν κάνει καμία αναφορά σχετικά με την παράβαση αυτή και η οποία από μόνη της εν προκειμένω επιφέρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ., ήτοι την επιβολή προστίμου ποσού 250,00 €. Ως εκ τούτου, ορθώς και νομίμως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας, βάσει της οποίας καταλογίστηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν.4174/2013

Η με αριθμό/**23-7-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Καταλογιζόμενο ποσό : 250,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.