



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 3/2/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 265

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την από **7/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**....., κατά της με αριθ. - **6/9/2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **7/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:.....** 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 τη με αριθ. - **6/9/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **500,00€** λόγω μη έκδοσης σε μία (1) περίπτωση απόδειξης λιανικής συναλλαγής καθαρής αξίας 0,44€ πλέον ΦΠΑ 0,06€, ήτοι συνολικής αξίας 0,50€ τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς, ούτε από άλλο χειρόγραφο στέλεχος (μπλοκ), παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013. Η εν λόγω προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **20/8/2019** έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της ΔΟΥ Ε Θεσσαλονίκης για την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου. Πλημμελής στοιχειοθέτηση και μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης της αποδιδόμενης παράβασης. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναλυτικές εκτυπώσεις της ημερήσιας κίνησης στις **10/7/2019** (ημέρα του ελέγχου) των φορολογικών μηχανισμών αριθ. ΦΤΜ και και άλλα στοιχεία.
- Έλλειψη νομιμότητας της προσαλλόμενης πράξης λόγω παραβίασης του δικαιώματος ακρόασης (άρθρο 20 παρ.2 συντάγματος).
- Μη αναγραφής του προστίμου στο επίμαχο **ΣΔΕ/2019** όπως ρητά προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 του Ν.4174/2013 καθώς και του άρθρου 28 παρ.1 του ίδιου νόμου.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, πλημμελούς στοιχειοθέτησης και μη ανταπόκρισης της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης της αποδιδόμενης παράβασης

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), 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 παρ. 1, 2, 7 και 8 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)** 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 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: **α)** Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά τον χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. **β)** Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 23 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι: «**1.** Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για την διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, στο κεφάλαιο ΙΙ. ΟΔΗΓΙΕΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ του με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 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 την 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 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: «**1.** Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. **3.** Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: «**2.** Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι «**Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση,**

ελέγχου της εν λόγω ΔΟΥ διενήργησε, κατά την **10/7/2019** ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη με ώρα έναρξης **10:27**, επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης στη , σε εκτέλεση της με αριθ. - **9/7/2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε σε ιδιώτη πελάτη που εξήλθε από το κατάστημα, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί από την προσφεύγουσα σε μία (1) περίπτωση απόδειξη λιανική συναλλαγής για ένα μικρό μπουκάλι εμφιαλωμένου νερού, καθαρής αξίας 0,44€ πλέον ΦΠΑ 0,06€, ήτοι συνολικής αξίας 0,50€ από τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς, ούτε από άλλο χειρόγραφο στέλεχος (μπλοκ). Σημειώνεται ότι με την έναρξη του ελέγχου, το συνεργείο ελέγχου παρέλαβε ενδεικτική απόδειξη από τον με αριθ. ΦΗΜ της προσφεύγουσας στις **10.23** πμ.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Πολυγύρου εκδόθηκε η με αριθ. - **6/9/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2019 και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 500,00€ για την ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013.

Επειδή, ωστόσο, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος κατά την παραμονή του στο κατάστημα, διενήργησε διακριτική παρακολούθηση αρχικά στον εξωτερικό και ακολούθως στον εσωτερικό χώρο, για τη χρονική περίοδο από 10:21 πμ έως 10:31 πμ, προτού να δηλώσει την ιδιότητα του στην υπεύθυνη του υποκαταστήματός της. Στο παραπάνω χρονικό διάστημα εκδόθηκαν συνολικά 38 αποδείξεις λιανικών συναλλαγών. Για το επίμαχο μπουκάλι νερού των 0,5L αξίας 0,50€ εκδόθηκε η με αριθ. απόδειξη λιανικών συναλλαγών μαζί με ένα μπουκάλι αξίας 0,85€ σύνολο απόδειξης 1,35€ από τον με αριθ. φορολογικό μηχανισμό, ενώ η ενδεικτική απόδειξη που ελήφθη από τον έλεγχο ήταν από τον δεύτερο με αριθ. φορολογικό μηχανισμό. Επιπρόσθετα, ισχυρίζεται ότι στην πραγματικότητα, οι φορολογικοί μηχανισμοί δύναται να μην είναι τέλεια συγχρονισμένοι ως προς την ώρα μεταξύ τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει αναλυτικές εκτυπώσεις της ημερήσιας κίνησης στις 10/7/2019 των φορολογικών μηχανισμών αριθ. και από τις οποίες προκύπτουν τα εξής:

- Από την αναλυτική εκτύπωση της ημερήσιας κίνησης 10/7/2019 του φορολογικού μηχανισμού με αριθ. (σελίδων 17), διαφαίνεται σύνολο εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης από έως, αριθμός αποδείξεων 305 και σύνολο ακαθάριστων εσόδων 1.551,56€. Συγκεκριμένα από την έναρξη έκδοσης λιανικών αποδείξεων στις 6:08 πμ έως την ώρα παραλαβής της ενδεικτικής απόδειξης στις 10.23 πμ (σύμφωνα με την οικεία έκθεση), εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα 134 αποδείξεις (..... -) συνολικής αξίας 546,63€.
- Από την αναλυτική εκτύπωση της ημερήσιας κίνησης 10/7/2019 του φορολογικού μηχανισμού με αριθ. (σελίδων 16) προκύπτει σύνολο εκδοθέντων

αποδείξεων λιανικής πώλησης από έως, τεμάχια 298 και σύνολο ακαθάριστων εσόδων 1.366,22€. Συγκεκριμένα από την έναρξη έκδοσης λιανικών αποδείξεων στις 6.07 πμ έως την ώρα ελέγχου στις 10.27 πμ (σύμφωνα με την οικεία έκθεση), εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα 108 αποδείξεις (..... –) συνολικής αξίας 534,68€.

- Η ενδεικτική απόδειξη ελήφθη από τον με αριθ. φορολογικό μηχανισμό ενώ η απόδειξη λιανικής με αριθμ..... που εκδόθηκε για το συγκεκριμένο πωληθέν προϊόν αφορά τον δεύτερο φορολογικό μηχανισμό με αριθ.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος TAXIS (μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης) η προσφεύγουσα στην εγκατάσταση 3 - υποκατάστημα , λειτουργεί δύο φορολογικούς μηχανισμούς με τα εξής στοιχεία:

Αρ. Μητρώου	Τύπος ΦΤΜ	ΑΦΜ	Αρ. Εγκ.	Ημ/νια Εναρξης	Κωδ. Εναρξης	ΔΟΥ Εναρξης
.....			3	03/10/2016	1	4922
.....			3	03/10/2016	1	4922

Επειδή, στην από **20/8/2019** οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΔΟΥ Ε Θεσσαλονίκης, αναφέρεται ως ώρα έναρξης ελέγχου **10.27** πμ ενώ η ενδεικτική απόδειξη από τον με αριθ. φορολογικό μηχανισμό φέρει ώρα έκδοσης **10.23** πμ. Επιπλέον, τόσο από την έκθεση όσο και από την επισκόπηση του συνόλου των στοιχείων του φακέλου, δεν προκύπτει να ελήφθη από τον έλεγχο ενδεικτική απόδειξη από τον δεύτερο με αριθ. φορολογικό μηχανισμό ώστε να προκύπτει με σαφήνεια η ώρα έκδοσης της ενδεικτικής απόδειξης από τον εν λόγω φορολογικό μηχανισμό.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό - **6/9/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου είναι πλημμελώς και ανεπαρκώς αιτιολογημένη, καθόσον δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης πέραν κάθε αμφιβολίας ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στη καταλογισθείσα παράβαση.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των έτερων προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από **7/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**..... και την ακύρωση της με αριθ. - **6/9/2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθ./..... - **2/11/2018** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	500,00€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.