



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 05-06-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1039

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ με έδρα την Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ. 58 Α του ν.4174/2013 – της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ. 58 Α του ν.4174/2013 – της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 24-01-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

6. Την εισήγηση της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 υπ' αριθμ. /2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 8.197,68€ για το φορολογικό έτος 2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α § 1 του ν. 4174/2013, λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον 300 φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.) καθαρής αξίας 31.529,54 € πλέον ΦΠΑ (13%) = 4.098,84 €. $\chi 200\% = 8.197,68 \text{ €}$, λόγω δεύτερης υποτροπής

Σύντομο Ιστορικό

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την σχετική έκθεση ελέγχου πρόεκυψαν τα εξής:

- Κατά τη διενέργεια μερικού (επιτόπιου) ελέγχου, την 17-12-2019 ημέρα Τρίτη και ώρα 14 και 15, από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ στον χώρο του καταστήματος (κάτω από την Φ.Τ.Μ.) βρέθηκε ημερολόγιο που διαπιστώθηκε ότι σημειωνόταν κάθε μέρα στο επάνω μέρος αναλυτικά (μετρητά - κάρτες) οι πραγματικές εισπράξεις και στο κάτω μέρος αναλυτικά όλα τα έξοδα της επιχείρησης. Στο τέλος κάθε μήνα ανέγραφε το άθροισμα των εισπράξεων. Ο κ. επιβεβαίωσε ότι το ημερολόγιο ανέγραφε αναλυτικά τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα της επιχείρησης.

Κλήθηκε ο λογιστής ο οποίος προσκόμισε στον έλεγχο όλες τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» που βρίσκονταν στο λογιστικό γραφείο, ενώ ο ελεγχόμενος διέθεσε στον έλεγχο όλα τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» που βρίσκονταν στην επιχείρηση.

Ο ελεγχόμενος με τον λογιστή του συνεργάστηκαν με τον έλεγχο και έδωσαν διευκρινήσεις στην αντιπαραβολή όλων των εισπράξεων που αναγράφονταν στο ημερολόγιο με τις δηλωθείσες εκροές των δηλώσεων Φ.Π.Α. και για το χρονικό διάστημα από 01/10/2019 έως την 16/12/2019 με τα εκδοθέντα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ».

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 31.529,54 € πλέον ΦΠΑ (13%) 4.098,84 € κατά παράβαση του Ν. 4308/2014 και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

- Η επιχείρηση εκδίδει φορολογικά στοιχεία με συντελεστή Φ.Π.Α. 13 % για την πώληση φαγητών και 24 % για την πώληση οινοπνευματωδών ποτών. Ο έλεγχος λόγω του περιορισμένου χρόνου που είχε στην διάθεσή του και προκειμένου να μην επιβάλει πρόστιμο μεγαλύτερο του αναλογούντος στην ελεγχόμενη επιχείρηση, υπολόγισε την επιβολή προστίμου μόνο με τον χαμηλό συντελεστή (13 %).

- Ο έλεγχος με την υπ' αριθμ./2019 έκθεση κατάσχεσης, κατέσχεσε το ημερολόγιο 188 φύλλων με αρίθμηση των ελεγκτών. Από την σύγκριση των εγγραφών αυτού του Ημερολογίου και των Ζ που είχαν εκδοθεί πρόέκυψε η παραπάνω παράβαση.

- Για τη μη έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών, τα οποία και παρέλαβε ο υπεύθυνος κατά την ώρα του ελέγχου, κ. Εμπροσθέντως του κοινοποιήθηκε και ο με α/α/2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε εμπρόθεσμα εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου οι οποίες έλαβαν αρ. πρωτ./2019

Κατόπιν τούτων ο έλεγχος συνέταξε την από 24-01-2019 Έκθεση έλεγχου και καταλόγισε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, με αποκρυβείσα φορολογητέα αξία ποσού 31.529,54 € πλέον Φ.Π.Α. 4.098,84 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ιδίου Νόμου.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 58^Α του Ν. 4174/2013.

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούμενος την διαγραφή της παραπάνω πράξης για τους πιο κάτω λόγους:

- Έχει αποδεδειγμένα εκδοθεί (η επίδικος πράξη) από την προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Σύρου πριν την σύνταξη έκθεσης ελέγχου.

- Ο ίδιος δεν επιβεβαίωσε ότι το ημερολόγιο ανέγραφε τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης του όπως διατείνεται ο έλεγχος καθόσον ο Ημεροδείκτης ήταν τρίτου προσώπου

- Δεν είναι υπότροπος όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος και μου επιβάλλει πρόστιμο πλέον 200%

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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 στη 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) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

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.

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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, 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 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.

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 την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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.

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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 την ΠΟΛ.1155/10-10-16 «Διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις ΦΠΑ του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 (Α'170), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4410/2016 (Α'141) και ισχύει» αναφέρεται ότι: «Χρόνος έναρξης εφαρμογής των διατάξεων επιβολής προστίμου της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 51 του Ν.4410/16.

Οι διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4410/16, εφαρμόζονται στις περιπτώσεις διάπραξης και διαπίστωσης της παράβασης μη έκδοσης ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου από τον έλεγχο, από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου, ήτοι από τις 25.7.2016 και σε καμία περίπτωση δεν εφαρμόζονται σε παραβάσεις που ο χρόνος διάπραξής τους είναι προγενέστερος της ημερομηνίας αυτής και διαπιστώνονται σε μεταγενέστερο χρόνο.».

Επειδή, στην από 24-01-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, στην οποία περιγράφονται τα πραγματικά περιστατικά κατά την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου την 17-12-2019 στην έδρα του προσφεύγοντος, προκύπτουν τα εξής:

Βρέθηκε ημερολόγιο που διαπιστώθηκε ότι σημειωνόταν κάθε μέρα στο επάνω μέρος αναλυτικά (μετρητά - κάρτες) οι πραγματικές εισπράξεις και στο κάτω μέρος αναλυτικά όλα τα έξοδα της επιχείρησης. Στο τέλος κάθε μήνα ανέγραφε το άθροισμα των εισπράξεων. Ο κ. επιβεβαίωσε ότι το ημερολόγιο ανέγραφε αναλυτικά τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα της επιχείρησης.

Κλήθηκε ο λογιστής ο οποίος προσκόμισε στον έλεγχο όλες τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» που βρίσκονταν στο λογιστικό γραφείο, ενώ ο ελεγχόμενος διέθεσε στον έλεγχο όλα τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» που βρίσκονταν στην επιχείρηση.

Ο ελεγχόμενος με τον λογιστή του συνεργάστηκαν με τον έλεγχο και έδωσαν διευκρινήσεις στην αντιπαραβολή όλων των εισπράξεων που αναγράφονταν στο ημερολόγιο με τις δηλωθείσες εκροές των δηλώσεων Φ.Π.Α. και για το χρονικό διάστημα από 01/10/2019 έως την 16/12/2019 με τα εκδοθέντα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ».

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 31.529,54 € πλέον ΦΠΑ (13%) 4.098,84 €.

Επειδή, περαιτέρω από τον φάκελο της υπό κρίση προσφυγής διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε διαπράξει και άλλες ίδιες παραβάσεις εντός της πενταετίας και συγκεκριμένα τις α) την υπ. αριθ./2016 ΠΕΠ άρθρου 58Α ποσού 250,00€ για μη έκδοση Α.Λ.Π την 28-07-2016 και β) την υπ. αριθ./2017 ΠΕΠ άρθρου 58Α ποσού 500,00€ για μη έκδοση Α.Λ.Π την 04-07-2017.

Βάσει αυτών το πρόστιμο διαμορφώθηκε σωστά στο ποσό των (4.098,84 X 200%)=**8.197,68 €**, καθώς διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για τρίτη κατά σειρά επανάληψη της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας. Συνεπώς, ορθώς εφαρμόστηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ οι διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί υποτροπής.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 & 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (ΚΔΔ):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιό του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, η από 24-01-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της ίδιας Δ.Ο.Υ. είναι πλήρως και επαρκώς αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24-02-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ. 58 Α του ν.4174/2013 – της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013: **ποσό 8.197,68 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

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.