



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 30/4/2020

Αριθμός απόφασης: 768

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

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

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6ου άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού»

5. Την από **17/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «...» με ΑΦΜ ... κατά της με αριθ. ... **11/11/2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

7. Τις απόψεις της παραπάνω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8'- Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **17/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «...» με ΑΦΜ ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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. ... **11/11/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας (ετερόρρυθμης εταιρίας με αντικείμενο εργασιών τη λειτουργία καφέ – μπαρ) πρόστιμο συνολικού ποσού **15.745,66€**, λόγω έκδοσης ανακριβών, καθ' επόμενη υποτροπή (**4^η παράβαση**), αποδείξεων λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώου ... για την πώληση φαγητών και ποτών, όπως αυτά αποτυπώνονται στα εκδοθέντα δελτία παραγγελίας από τον ίδιο ΦΗΜ, όπως αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

Φορολογική Περίοδος	Ανακριβώς εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία			
	Πλήθος	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
08/12 - 31/12/2017	1.910	15.479,05	12.483,10	2.995,95
01/01 - 08/02/2018	3.156	25.189,09	20.312,20	4.876,89

παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 58 Α του Ν.4174/2013 ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο 200% βάσει του τηρούμενου λογιστικού συστήματος για επόμενη υποτροπή και συγκεκριμένα για την περίοδο **08/12 - 31/12/2017**: $2.995,95€ * 200\% = 5.991,90€$ και για την περίοδο **01/01 - 08/02/2018**: $4.876,89€ * 200\% = 9.759,78€$).

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από **4/7/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση των με αριθ. ...**2018** και ...**2018** εντολών φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Άρνηση διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Έλλειψη αιτιολογίας και αοριστία της έκθεσης ελέγχου. Πλημμελής στοιχειοθέτηση και μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης της αποδιδόμενης παράβασης.
- Εσφαλμένος καταλογισμός υποτροπής και μη νόμιμη η επιβολή του προστίμου σε ποσοστό 200% (ποσό 15.568,68€) αντί του 50% (ποσό 3.936,42€) όπως αυτό αναγράφεται στην πράξη προσωρινού προσδιορισμού του προστίμου.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 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 τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη 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 την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή, στο άρθρο 12 παρ. 1 του Ν.4308/2014 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.» και στο άρθρο 13 περί του «Χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ίδιου νόμου, 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, στο άρθρο 12 παρ. 2 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρο 9 της ΠΟΛ 1220/2012 διευκρινίστηκε ότι: Άρθρο 9. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών». Ειδικές απαιτήσεις και λειτουργικά χαρακτηριστικά. Πέραν των λοιπών τεχνικών και λειτουργικών τεχνικών προδιαγραφών που αφορούν όλους τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, οι επόμενες παράγραφοι, συμπληρώνουν ή εξειδικεύουν ανάλογα με την περίπτωση, τις απαιτήσεις για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς οι οποίοι είναι εφοδιασμένοι με λογισμικό Εστιατορίου και λειτουργούν αποκλειστικά σε καταστήματα εστίασεως. 9.1. Γενικά 9.1.1. Για την παρακολούθηση των “ανοικτών” τραπεζιών σε καταστήματα

εστιάσεως είναι δυνατόν οι ΦΗΜ να έχουν εφοδιασθεί με ειδικό λογισμικό διαχείρισης ανοικτών λογαριασμών. 9.1.2. Για το σκοπό αυτό, κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα. 9.1.3. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ. 9.1.4. Δεν επιτρέπεται στις ΦΤΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου η έκδοση απλής νόμιμης απόδειξης. Υποχρεωτικά η συναλλαγή περιλαμβάνει το άνοιγμα λογαριασμού τραπεζιού με την έκδοση ενός τουλάχιστον δελτίου με την χαρακτηριστική ένδειξη «Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και έπεται το κλείσιμο του λογαριασμού – τραπεζιού με την έκδοση του δελτίου της «Τελικής Φορολογικής Απόδειξης». 9.1.5. Η παραπάνω διαδικασία είναι δυνατόν να γίνεται σε μια κίνηση χειρισμού που περιλαμβάνει την συνεχόμενη έκδοση 2 δελτίων («Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και «Τελική Φορολογική Απόδειξη»), στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα προϊόντα δεν καταναλώνονται στους χώρους του καταστήματος του εστιατορίου. 9.1.6. Η επιστροφή / ακύρωση σερβιρισθέντων ειδών είναι επιτρεπτή σε ΦΗΜ που χρησιμοποιούνται σε καταστήματα εστίασεως και διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου, ενεργοποιείται δε, με κατάλληλο χειρισμό, π.χ. με ειδικό πλήκτρο “επιστροφών” το οποίο διαθέτει για το σκοπό αυτό ο ΦΗΜ. 9.1.7. Στις Επιστροφές, στα προγράμματα Εστιατορίου δεν επιτρέπεται η επιστροφή αξίας μεγαλύτερης από αυτήν που έχει ήδη σερβιριστεί. 9.1.8. Δεν επιτρέπεται με κανέναν τρόπο η πώληση ή η μεταβίβαση ΦΗΜ εφοδιασμένων με λογισμικό εστιατορίου σε καταστήματα μη εστίασεως».

Επειδή, στο **άρθρο 14 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. ...».

Επειδή, με το **άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το 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 το **άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την

οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα 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 το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στις **παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ** ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους 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, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται ανακρίβεια των επίμαχων εκδοθέντων παραστατικών και ότι δε διέπραξε φοροδιαφυγή. Για τις εκπτώσεις που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο είχε συνάψει νόμιμα ιδιωτικά συμφωνητικά έκπτωσης με συνεργαζόμενες επιχειρήσεις, τα οποία προσκόμισε στη φορολογική αρχή. Το κατάστημα επισκέπτονταν οι υπάλληλοι των εποχιακών καταστημάτων της (... έδρα ... Χαλκιδικής – ... έδρα ... Χαλκιδικής), οι οποίοι είναι και κάτοικοι Θεσσαλονίκης και στους οποίους γίνονταν οι εκπτώσεις βάσει των ως άνω συμφωνητικών. Δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου γιατί τα αναφερόμενα στον πίνακα παραστατικά είναι ανακριβή σε σχέση με τα υπόλοιπα και δε δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να ελέγξει την ορθότητα του ελέγχου, καθώς το σύνολο των στοιχείων (και το ηλεκτρονικό αρχείο) παρακρατήθηκαν από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από **4/7/2019** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκαν μεταξύ άλλων τα παρακάτω:

- Μετά τη διενέργεια στις **8/2/2018** προληπτικού επιτόπιου ελέγχου με τη με αριθ. ...**2018** εντολή ελέγχου και ανταποκρινόμενη στη με αριθ. ...**2018** πρόσκληση του ελέγχου, η προσφεύγουσα προσκόμισε στις **16/2/2018** στην ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, σε ψηφιακή

συσκευή αποθήκευσης, τα ηλεκτρονικά αρχεία (a. txt, b.text και e.text) και αντίγραφα των Ημερησίων Δελτίων «Ζ» Στη συνέχεια αφού εκδόθηκε η με αρ. ...**2018** εντολή ελέγχου μετά την επεξεργασία των παραπάνω κατασχεθέντων προέκυψε ότι η ελεγχόμενη οντότητα εξέδιδε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με εκπτώσεις έως και 100% από τις τιμές που αναφέρονταν στα αντίστοιχα Δελτία Παραγγελίας σε πολύ μεγάλο πλήθος αποδείξεων και σε μεγάλη αξία σε σχέση με τον ημερήσιο τζίρο της όπως αποτυπώνονται σε πίνακες στις σελίδες 3,4,5 της από **4/7/2019** έκθεσης ελέγχου.

- Η προσφεύγουσα προσκόμισε μία κατάσταση συμφωνητικών εμπρόθεσμα κατατεθειμένη στη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης με συνημμένα τρία ιδιωτικά συμφωνητικά με τις εταιρείες «...» με ΑΦΜ ..., «...» με ΑΦΜ ...και «...» με ΑΦΜ ... καθώς και έξι πίνακες προσωπικού των ίδιων εταιρειών. Οι εταιρείες «...» (...) και «...» (...) εδρεύουν στην Κοζάνη, ενώ η εταιρεία «...» (...) εδρεύει στη Χαλκιδική. Τα ιδιωτικά συμφωνητικά που προσκομίστηκαν στον έλεγχο έχουν ίδιο περιεχόμενο και αναφέρουν ότι η προσφεύγουσα δεσμεύεται να παρέχει έκπτωση 45% προς όλους τους εκπροσώπους, υπαλλήλους και μέλη των εταιρειών αυτών, επί του συνολικού αρχικού ποσού σε όλα τα είδη και τις υπηρεσίες τα οποία εμπορεύεται ή παρέχει.
- Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι α) οι συνεργαζόμενες εταιρείες εδρεύουν σε άλλους νομούς και ως εκ τούτου οι υπάλληλοι τους δε μπορούν να βρίσκονται συχνά στην Θεσσαλονίκη, β) η διασπορά των στοιχείων που εκδίδονται με έκπτωση είναι μεγάλη, δηλαδή αφορούν όλες τις ώρες και ημέρες της εβδομάδας, γ) τα ποσοστά εκπτώσεων που παρέχονται έχουν πολύ μεγάλη διακύμανση που φτάνει έως το 100% σε συνδυασμό με το γεγονός τα στοιχεία που εκδόθηκαν με ποσοστό έκπτωσης 45% είναι μόνο τρία (3) και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΕΚΠΤΩΣΗ 45% ΧΡΗΣΗ 2017						
Α/Α	Ημερομηνία	Αρ. ΑΛΣ	Αξία Παραγγελίας	Αξία ΑΛΣ	Διαφορά Ανακρίβεια	Ποσοστό Έκπτωσης
...	15/12/2017	144	34,50	18,90	15,60	45%
...	25/12/2017	142	9,30	4,15	4,15	45%
...	29/12/2017	30	8,80	4,80	4,00	45%

δ) τα ποσοστά των στοιχείων με έκπτωση καθώς η σχέση ποσών εκπτώσεων με συνολικό τζίρο επιχείρησης είναι δυσανάλογη, ε) μόνο επί ονομαστικών αποδείξεων ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων είναι δυνατόν να αποδειχθεί η χρήση τέτοιων συμφωνητικών.

Επειδή, περαιτέρω, στη συγκεκριμένη υπόθεση κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων των άρθρων 62 και 28 του Ν.4174/2013 και όπως αναλυτικά καταγράφεται στην από **4/7/2019** έκθεση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης (βλ. σελ.6), στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθ. ...**28/5/2019** σημείωμα διαπιστώσεων μαζί με την προσωρινή πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της ως άνω ελεγκτικής αρχής, αφενός με την υπόμνηση ότι τούτο επέχει θέση κλήσης προς ακρόαση κατ' άρθρ. 6 Ν.2690/1999, αφετέρου με τη ρητή διατύπωση ότι, σ περίπτωση αμφισβήτησης των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, έχει τη δυνατότητα η

υπόχρεη να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών από την επίδοση του σημειώματος. Ωστόσο, εντός της ταχθείσας προθεσμίας και μέχρι τη σύνταξη της επίμαχης έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ενώπιον της φορολογικής αρχής υπόμνημα με τις έγγραφες αντιρρήσεις της.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 του Ν. 2690/2000** ορίζεται ότι: «1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις. 2. Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικό με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές. 3. Το κατά τις προηγούμενες παραγράφους δικαίωμα δεν υφίσταται στις περιπτώσεις που το έγγραφο αφορά την ιδιωτική ή οικογενειακή ζωή τρίτου, ή αν παραβλάπτεται απόρρητο το οποίο προβλέπεται από ειδικές διατάξεις 4. Το δικαίωμα των παραγράφων 1 και 2 ασκείται: α) με μελέτη του εγγράφου στο κατάστημα της υπηρεσίας, ή β) με χορήγηση αντιγράφου, εκτός αν η αναπαραγωγή τούτου μπορεί να βλάψει το πρωτότυπο. Η σχετική δαπάνη αναπαραγωγής βαρύνει τον αιτούντα, εκτός αν ο νόμος ορίζει διαφορετικά 5. Η άσκηση του κατά τις παρ. 1 και 2 δικαιώματος γίνεται με την επιφύλαξη της ύπαρξης τυχόν δικαιωμάτων πνευματικής ή βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γραπτό αίτημα της προσφεύγουσας προς τη φορολογική αρχή για χορήγηση στοιχείων της υπόθεσης.

Επειδή, στην από **4/7/2019** έκθεση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, για την προσφεύγουσα, αποτυπώνονται αναλυτικώς, διεξοδικώς, σαφώς και επαρκώς αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό του προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς της και να αποδομεί το πόρισμα του ελέγχου.

Κατά συνέπεια οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, με το **άρθρο 58Α του ν.4174/2013** 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, με την **ΠΟΛ.1112/2016** παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και διευκρινίστηκε ότι 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 58Α, 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, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, η διαπίστωση των νέων παραβάσεων, για τις οποίες εκδίδεται η δεύτερη και, στη συνέχεια, η τρίτη απόφαση επιβολής προστίμου πρέπει να λαμβάνει χώρα μετά την έκδοση της προηγούμενης, ήτοι πρώτης και δεύτερης, αντιστοίχως, αποφάσεως επιβολής προστίμου και την κοινοποίησή της στον παραβάτη ή τη γνώση της από αυτόν, ώστε ο τελευταίος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου και να εξασφαλίζεται ο αποτρεπτικός και κατασταλτικός σκοπός της κυρώσεως, καθώς και η ανάγκη διαφάνειας ως προς τη σειρά εκδόσεως των σχετικών καταλογιστικών πράξεων και το ύψος του επιβαλλομένου με αυτές προστίμου. (ΣΤΕ 1240/2016).

Επειδή, η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης διενεργείται σε κάθε περίπτωση που αυτό προβλέπεται ρητά από τις επί μέρους διατάξεις του ΚΦΔ και της εν γένει φορολογικής νομοθεσίας, αλλά και, χωρίς τούτο να προβλέπεται ρητά, σε κάθε περίπτωση που σε βάρος φορολογουμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου) λαμβάνεται δυσμενές μέτρο το οποίο αυτός δεν γνωρίζει, διότι αυτό επιτάσσει η αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης (Ε Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος Α', 2010, σ. 68 επ., υποσ. 15). Η υποχρέωση αυτή κοινοποίησης, ανεξαρτήτως αν είναι δυσμενής ή ευμενής για το φορολογούμενο, συνάγεται και από την γενική ρύθμιση του άρθρου 19 παρ. 1 του ΚΔΔιαδ, σύμφωνα με την οποία «*Η ατομική διοικητική πράξη κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά*» (Α Τάχος, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, 2009, σ. 695 επ. /Κατράς (Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, 2015, σ. 354 επ. και Β. Γκέρτσο/Δ. Πυργάκη, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας 2015, σ. 317 επ.). Με τη διαδικασία κοινοποίησης πράξεων που εκδίδονται από όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, διασφαλίζεται η εφαρμογή των συνταγματικών αρχών της ασφάλειας δικαίου και της χρηστής διοίκησης, που αποτελούν βασικό χαρακτηριστικό του κράτους δικαίου. Από την επίδοση αυτών αφετηριάζονται όλες οι νόμιμες συνέπειές των.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι της επιβλήθηκε διαφοροποιημένο (τετραπλάσιο) πρόστιμο σε σχέση με τον προσωρινό προσδιορισμό (πρόστιμο 50% επί του ΦΠΑ), καθώς η προσφεύγουσα θεωρήθηκε υπότροπη, ενώ τούτο δεν προκύπτει από τον έλεγχο, ο οποίος συνιστά

τη βάση τόσο για την προσωρινή όσο και για την προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολή προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με την από **4/7/2019** έκθεση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και τα στοιχεία του φακέλου:

- Στην προσφεύγουσα επιδόθηκε η με αριθ. ... **28/5/2019** πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου ποσού **3.936,42,00€** με επιφύλαξη τυχόν υποτροπής. Στο σώμα της προσωρινής πράξης ρητά αναφέρεται ότι: «Επισημαίνεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπότροπος, τα ανωτέρω πρόστιμα, καταλογίζονται στα σχετικά πολλαπλάσια σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 58^Α του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ισχύουν». Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις αντιρρήσεις της για την εν λόγω παράβαση στη ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.
- Στην από **4/7/2019** έκθεση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα στις σελίδες 6 και 7 αναφέρονται οι διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία των πληροφοριακών συστημάτων Taxis, Elenxis και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προέβη σε έναρξη εργασιών στις **2/3/2017** και είχε υποπέσει στην παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής συναλλαγής (ΑΛΣ), βάσει των διατάξεων του άρθρου 58 του Ν 4174/2013, ως ακολούθως:

Α/Α	Ελεγχόμενη Περίοδος	Ποσό Προστίμου	Παράβαση	Έκδοση
...	30/3 - 30/3/2018	250,00	ΜΗ ΕΚΔ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (ΑΡ. 58Α)	17/7/2018
...	1/1 - 31/12/2018	500,00	ΜΗ ΕΚΔ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (ΑΡ. 58Α)	22/3/2019
...	1/1 - 31/12/2018	1.000,00	ΜΗ ΕΚΔ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (ΑΡ. 58Α)	3/4/2019
...	1/1/2017 - 31/12/2018	15.745,68	ΜΗ ΕΚΔ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (ΑΡ. 58Α)	14/11/2019

- Ειδικότερα, για την προσφεύγουσα εκδόθηκε η με αριθ. ...**17/7/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, ύψους 250,00€, για την παράβαση της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής (ΑΛΣ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε τρεις περιπτώσεις λιανικής πώλησης αγαθών κατά την **30/3/2018**, η οποία κοινοποιήθηκε στις **6/8/2018**.
- Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθ. ...**22/3/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 58Α του Ν 4174/2013, ύψους 500,00€) για την εκ νέου διάπραξη (α' υποτροπή) της παράβασης της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής (ΑΛΣ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε δύο περιπτώσεις λιανικής πώλησης αγαθών κατά την **16/12/2018**, η οποία κοινοποιήθηκε στις **7/5/2019**.
- Στη συνέχεια, εκδόθηκε η με αριθ. ... **3/4/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 58Α του Ν 4174/2013, ύψους 1.000,00€) για την εκ νέου διάπραξη (β' υποτροπή) της παράβασης της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής (ΑΛΣ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε τρεις κατά την **4/11/2018**, η οποία κοινοποιήθηκε στις **18/11/2019**.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αριθ. ... **11/11/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013, αφορά τη φορολογική περίοδο 1/1/2017 - 31/12/2018 και το επιβαλλόμενο πρόστιμο διακρίνεται στις αποδείξεις που εκδόθηκαν ανακριβώς κατά τα χρονικά διαστήματα από **08/12/2017** έως **31/12/2017** και από **01/01/2018** έως **08/02/2018** όπου επιβάλλεται το πρόστιμο του 50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από τα ανακριβώς εκδοθέντα στοιχεία προσαυξημένο κατά 200%, λαμβανομένων υπόψη και των λοιπών προϋποθέσεων που τίθενται από τις προαναφερόμενες διατάξεις και εγκυκλίου.

Επειδή, στις **6/8/2018** κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, η με αριθ. ...**17/7/2018** αρχική πράξη επιβολής προστίμου (με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013) για την παράβαση της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής (ΑΛΣ) από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε τρεις περιπτώσεις λιανικής πώλησης αγαθών που διαπιστώθηκε κατά την 30/3/2018.

Συνεπώς, στην υπό εξέταση περίπτωση, για τις αποδείξεις λιανικής συναλλαγής που διαπιστώθηκε από τον παρόντα έλεγχο ότι εκδόθηκαν ανακριβώς στο διάστημα **08/12/2017 - 08/2/2018** και συγκεκριμένα:

Φορολογική Περίοδος	Ανακριβώς εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία			
	Πλήθος	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
08/12 - 31/12/2017	1.910	15.479,05	12.483,10	2.995,95
01/01 - 08/02/2018	3.156	25.189,09	20.312,20	4.876,89

η προσφεύγουσα ναι μεν υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής συναλλαγής, χωρίς ωστόσο να θεμελιώνεται υποτροπή, καθώς η υπό κρίση διάπραξη της ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων έλαβε χώρα σε χρονικό διάστημα προγενέστερο της εκδόσεως και κοινοποιήσεως της ανωτέρω με αριθ. ...**17/7/2018** αρχικής πράξης επιβολής προστίμου (με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013), απ' όπου άρχεται η πενταετία για την επιμέτρηση της υποτροπής. Συνεπώς η με αριθ. ... **11/11/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης τροποποιείται δια της παρούσας απόφασης ως εξής:

Φορολογική Περίοδος	Πρόστιμο βάσει ελέγχου	Πρόστιμο βάσει παρούσας απόφασης
08/12 - 31/12/2017	2.995,95€ * 200% = 5.991,90€	2.995,95€ * 50% = 1.497,98€
01/01 - 08/02/2018	4.876,89€ * 200% = 9.753,78€	4.876,89€ * 50% = 2.438,45€
Συνολικό ποσό	15.745,68€	3.936,42€

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένου καταλογισμού υποτροπής στη με αριθ. ... 11/11/2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, έχει νομικό έρεισμα, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ** ...και την **τροποποίηση** της με αριθ. ... **11/11/2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης.

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

Φορολογική Περίοδος 1/1/2017 – 31/12/2018

- Η με αριθ. ... **11/11/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης.

Φορολογική Περίοδος	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
08/12 - 31/12/2017	5.991,90€	1.497,98€
01/01 - 08/02/2018	9.753,78€	2.438,45€
Συνολικό πρόστιμο	15.745,68€	3.936,42€

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