



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 12-10-2020

Αριθμός Απόφασης:2173

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την από 16-06-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/05/2020** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ.**/2020** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, επειδή διαπιστώθηκε παράβαση για μη συνεργασία στην διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στις 27/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 23 του Ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 04-02-2020 Έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από την από 04/02/02020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013:

« Την 27/12/2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 19:10, συνεργείο προληπτικού επιτόπιου ελέγχου επισκέφτηκε την ανωτέρω ατομική επιχείρηση , με ΑΦΜ στη , με αντικείμενο εργασιών Λιανικό εμπόριο ειδών παντοπωλείου.....

1) Αρχικά περιμένοντας εκτός παντοπωλείου, διαπιστώσαμε από τρεις διαφορετικούς πελάτες που έφευγαν την ώρα του ελέγχου με εμπορεύματα χωρίς αποδείξεις, τη μη έκδοση τριών (3) ΑΛΠ. Κατόπιν και αφού έγινε αντιληπτή η παρουσία μας και η διενέργεια ελέγχου εκτός έδρας, πλησιάσαμε το κατάστημα, την ώρα εκείνη 19:10 το κατάστημα ήταν σχεδόν σκοτεινό και η είσοδος κλειστή αλλά η συναλλαγή με πελάτες γίνονταν κανονικά. Κατά το άνοιγμα της εισόδου εξήλθαν από το παντοπωλείο περίπου 10 ή 15 άτομα αλλοδαποί (υποθέτουμε πελάτες) και παρέμειναν εκεί περικυκλώνοντας το συνεργείο, θεωρήσαμε τότε επιβεβλημένο να ζητήσουμε τη συνδρομή της αστυνομίας, φοβούμενοι αντιδράσεις. Κατόπιν αναφέραμε την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες στον προσφεύγοντα και τη διαπίστωση από τον έλεγχο της μη έκδοσης τριών (3) ΑΛΠ σε πελάτες με τη χρήσης ΦΤΜ ή από υπολογιστή με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας κάτω των 250,00 €, των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 12 περίπτωση β' του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Η συνολική καθαρή αξία των τριών ΑΛΠ που δεν εκδόθηκε ήταν κατώτερη των 250,00 €. Ο προσωρινός προσδιορισμός του προστίμου αυτής της παράβασης ανέρχεται σε 250,00 €. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το Ν.4174/2013 και συγκεκριμένα από το άρθρο 58^α όπως συμπληρώθηκε από το άρθρο3 του Ν.4337/2015 (ΠΟΛ 1252/20-11-2015).

2) Όταν ήρθαν οι αστυνομικοί το πλήθος των αλλοδαπών διαλύθηκε, ο επιτηδευματίας κατά εντολή των αστυνομικών άναψε τα φώτα και εισήλθαμε εντός του καταστήματος μαζί με τους αστυφύλακες. Ζητήσαμε να μας παραδοθούν τα απαραίτητα έγγραφα, (μια απόδειξη μικρού ποσού, ημερήσια αναφορά συναλλαγών Χ, λοιπές αναφορές Ζ, εκτύπωση αναφοράς από συσκευή POS, εκτυπωμένα βιβλία εάν υπάρχουν), αλλά δεν μας παρέδωσε τίποτα

επικαλούμενος διάφορες αιτιολογίες, όπως ότι το κατάστημα είχε κλείσει, ενώ η συναλλαγή πραγματοποιούνταν κανονικά ή ότι ο μηχανισμός έχει χαλάσει ενώ ταυτόχρονα επάνω στον πάγκο υπήρχαν και μας έδειξε τελικώς αναφορές Ζ έως και την ημέρα εκείνη 27/12/2019 πριν από μισή ώρα περίπου. Τα γεγονότα αυτά στοιχειοθετούν την παράβαση της άρνησης συνεργασίας στον έλεγχο, κατά παράβαση του άρθρου 23 Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επισύρουν κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 ΚΦΔ. Ακόμα διαπιστώθηκε ότι εντός του καταστήματος δεν λειτουργεί η τερματική συσκευή POS και στάλθηκε ενημέρωση στο τμήμα Εμπορίου της Δ/σης ανάπτυξης της περιφερειακής ενότητας (οδηγίες του αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016 εγγράφου Υπ. Οικονομικών).»

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας
- Έλλειψη επαρκούς και ορισμένης αιτιολογίας
- Παραβίαση του άρθρου 20 του Συντάγματος και του αρ. 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, περί του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου.
- Παράβαση της αρχής της νομιμότητας
- Παράβαση του άρθρου 16 Ν.2690/1999 περί περιεχομένου και τύπου της Πράξεως.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν.4174/2013** με θέμα «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» 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 τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. β) Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση...».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 25 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» ορίζεται ότι: «....6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης..... Ειδικά προκειμένου για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο, σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή/και δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 1, μπορεί να περιλαμβάνει, αντί των υπό γ' και δ' στοιχείων, την περιοχή του ελέγχου ή/και το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων. Ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου, στην περίπτωση αυτή, μπορεί να είναι και

εκτός του επισήμου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά το χρόνο και στον τόπο που ζητείται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. ε΄ της παρ. 1 και περ. ε΄ παρ.2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013**, 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:.....ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

2..... ε) Δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε), ζ), η) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με την σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/2015** δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62 σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και αναφορικά με την άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε΄), διευκρινίζονται τα εξής:

«Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500,00) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε΄).

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ΄.»

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6.7.2016** έγγραφο ελέγχου, με το οποίο δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με την διενέργειας και εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «.....

ι) Στις περιπτώσεις που παρεμποδίζεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλών κατά των ελεγκτικών οργάνων, εφόσον δηλαδή από πραγματικά γεγονότα προκύπτει ότι, από συγκεκριμένες ενέργειες ή την εν γένει συμπεριφορά του ελεγχόμενου που εκδηλώνεται με θετικές ενέργειες (χρησιμοποίηση βίας ή απειλών κ.λπ.), ο ελεγχόμενος αποσκοπεί στο να δυσχεράνει ή να ματαιώσει το φορολογικό έλεγχο.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 60 Ν.4174/2013**, όπου ορίζεται ότι:

«Κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον

Κώδικα ή υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.2690/1999, «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «2.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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ελλείπει επαρκής και ορισμένη αιτιολογία, όπως ορίζεται από το νόμο. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι «όταν οι ελεγκτές ήρθαν να με ελέγξουν αναφέρονταν ότι ήταν έξω από το κατάστημα 10-15 αλλοδαποί ΑΣΧΕΤΟΙ με εμένα και που σίγουρα δεν μπορώ να τους ελέγγω ξεκίνησαν να μιλάν μαζί τους. Οι αλλοδαποί αυτοί ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ επιθετικές διαθέσεις. Παρόλα αυτά επειδή είναι πιθανό να τους ζήτησαν οι εφοριακοί πληροφορίες που δεν μπορούσαν να κατανοήσουν και σε γλώσσα που δεν καταλάβαιναν και προφανώς επειδή θα προσπάθησαν να ελέγξουν τα τυχόν σακίδια τους με τα προσωπικά τους έγγραφα και πράγματα για να δουν αν έχουμε πουλήσει πράγματα και αυτοί δεν μπορούσαν να συνομιλήσουν μαζί τους. Ακολουθώντας τότε και προφανώς από την αντίδραση κάλεσαν την αστυνομία όχι για να τους προστατεύσει αλλά για να διαλύσει το πλήθος. Η παρουσία της αστυνομίας ΟΥΔΕΜΙΑ σχέση είχε με δική μου ενέργεια ή με τη δική μου παρουσία. Ακολουθώντας είχαν πρόσβαση στο κατάστημα μου δεν αρνήθηκα τον έλεγχο ποτέ και φαίνεται ότι μου ζήτησαν έγγραφα τα οποία κατά τη κρίση τους δεν παρέδωσα. Επομένως είχαν πρόσβαση στην επιχείρησή μου είχαν πρόσβαση να μου ζητήσουν τα έγγραφα άρα επ ουδενί δεν παρεμποδίστηκαν. Είναι εσφαλμένη η αιτιολογία όταν αναφέρει ότι

παρεμποδίστηκαν ενώ η πραγματικότητα που οι ίδιοι περιγράφουν είναι ότι δεν τους δόθηκαν τα στοιχεία. Και για αυτό το λόγο είναι ακυρωτέα η προσβαλλόμενη.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά καταγράφονται στην από 4-2-2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σάμου, δεν προκύπτει ούτε από συμπεριφορά του προσφεύγοντος, ούτε από θετικές ενέργειές του ίδιου (βία, απειλή, κλπ.), ούτε με τη βοήθεια άλλου προσώπου (που τυχόν υποκίνησε), να παρεμπόδιζε ή να αποπειράθηκε να παρεμποδίσει το συνεργείο ελέγχου να εκτελέσει τα καθήκοντά του, ενώ σε κάθε περίπτωση η ανάγκη της συνδρομής της αστυνομίας δεν προκύπτει να ερείδεται στην συμπεριφορά του προσφεύγοντος, αλλά στην ανασφάλεια των ελεγκτών, λόγω παρουσίας πλήθους (10-15 ατόμων) αλλοδαπών, έξω από τον χώρο του καταστήματος. Περαιτέρω, ούτε το γεγονός της μη άμεσης ανταπόκρισης του προσφεύγοντα στα στοιχεία που του ζητήθηκαν από τον έλεγχο μπορεί να στοιχειοθετήσει παράβαση της άρνησης συνεργασίας στον έλεγχο. Σε κάθε περίπτωση όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων «μας έδειξε τελικώς αναφορές Z έως και την ημέρα εκείνη 27/12/2019», και ο έλεγχος ολοκληρώθηκε, με την διαπίστωση της παράβασης μη έκδοσης τριών (3) ΑΛΣ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας σε τρεις διαφορετικούς πελάτες, στις 27-12-2019 για πώληση αγαθών, συνολικής αξίας κάτω των 250,00 €.

Ως εκ του τούτου στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της άρνησης συνεργασίας στον έλεγχο, της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης **12/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: 0,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.