



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 08-01-2021

Αριθμός απόφασης: 21

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **06/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο επί της οδού, αρ., Τ.Κ., και αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπαρ», κατά της υπ' αριθμ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, ποσού ύψους 250,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με

ημερομηνία θεώρησης 29-04-2020 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **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 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για το φορολογικό έτος 2020, πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι:

Δεν εξέδωσε δύο (2) Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο, για σερβιρισθέντα ήδη αγαθά σε ισάριθμες παρέες-τραπέζια συνολικής αξίας 10,00€, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των διατάξεων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58 παρ.1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν.4110/2016.

Η ως άνω προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται επί της από 29/04/2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αρ. / /2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Συγκεκριμένα, την 16/02/2019, ημέρα Κυριακή και ώρα 00:35, συνεργείο ελέγχου της ανωτέρω φορολογικής αρχής, εισήλθε στην επιχείρηση της οντότητας με αντικείμενο «Υπηρεσίες εστίασης» επί της οδού στο και κατόπιν επίδειξης της εντολής ελέγχου, προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για τη νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε των σερβιρισμένων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) σερβιρισμένα παρέες-τραπέζια δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις λιανικής πώλησης από το εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου, ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η συνολική αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ήταν 10,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 24%, η οποία αναλύεται σε καθαρή αξία 8,06€ και Φ.Π.Α. 1,94€. Οι ελεγκτές ζήτησαν κατά τη διάρκεια του

ελέγχου μια (1) ΑΛΠ αξίας 0,10€ και εκδόθηκε η ΑΛΠ με αρ. 20 με ημ/νία: 16/02/2020 και ώρα 00:19.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος συνέταξε τον υπ' αριθ./2020 Προσωρινό προσδιορισμό προστίμου και το με αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων-κλήση σε ακρόαση, προκειμένου σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών η ελεγχόμενη οντότητα να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Παρότι παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω Κλήση, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπ' όψιν τη μη προσκόμιση επεξηγήσεων και τις παραπάνω διαπιστώσεις, κατέληξε ότι όντως υφίστανται οι αρχικά διαπιστωθείσες παραβάσεις, προέβη στη σύνταξη έκθεσης ελέγχου και διαβίβασε την υπόθεση στην οικεία Δ.Ο.Υ., για τις περαιτέρω ενέργειες.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

«Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο κατάστημα ξημερώματα Κυριακής 16-02-2020 και ώρα 00:10, οι ελεγκτές αφού επιθεώρησαν τον χώρο και επιβεβαίωσαν προφορικά ότι είδαν αποδείξεις σε ΚΑΘΕ παρέα του μαγαζιού, ζήτησαν από τον υπεύθυνο βάρδιας κ..... να διαβάσουν το περιεχόμενο των αποδείξεων.

Κατόπιν περαιτέρω εξέτασης και αφού παρατηρήθηκε πλήρης αντιστοιχία ειδών-αποδείξεων ανέφεραν χαρακτηριστικά ότι «μια μπόρα που για την οποία η απόδειξη έχει εκδοθεί πριν 1.5 ώρα, είναι ακόμα στη μέση. Άρα είναι η 2η μπόρα», χωρίς παρόλα αυτά να γίνει κάποια ερώτηση/επιβεβαίωση από τον πελάτη. Το ίδιο ισχυρίστηκαν και για μία δεύτερη μπόρα σε άλλη παρέα, ότι δηλαδή υπήρχε απόκλιση στην ώρα παραγγελίας-απόδειξης....

Θεωρούμε λοιπόν ότι αυτό το συμπέρασμα είναι αυθαίρετο καθώς από την μία δε φέρει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο (ότι πήγε 2η μπόρα, καταγγελία ή έστω διαμαρτυρία πελάτη για την μη έκδοση απόδειξης) και από την άλλη κανένα μαγαζί, δεν μπορεί να υποχρεώσει τους πελάτες του σε γρήγορη κατανάλωση.».

Επειδή, στο άρθρο 23 §1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.1 Ν.4223/2013, ορίστηκε ότι: «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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014: «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, με το άρθρο 12 του ν.4308/14 (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.

.....

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...»

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«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 58^Α§1 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....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1112/25-7-2016** «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13» αναφέρεται ότι «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25-7-2016, αντικαθίσταται η παρ. 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παρ. 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

- «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.»**

Επειδή περαιτέρω, από τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.2 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι:

- «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.**
- 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 εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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.»*

Από το συνδυασμό των ανωτέρων διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, **πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής**. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, παρ.5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 29.04.2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία, κατόπιν της υπ' αριθ./...../2020 εντολής του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί παραστατικά πώλησης σε δύο σερβιρισμένα τραπέζια-παρέες, για σερβιρισμένα είδη (ποτά) συνολικής αξίας συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, 10,00€.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, η διαπίστωση του ελέγχου ότι, μια μπόρα για την οποία η απόδειξη έχει εκδοθεί πριν 1.5 ώρα, ήταν ακόμα στη μέση, άρα ήταν η 2η μπόρα, και που το ίδιο διαπίστωσε και για μία δεύτερη μπόρα σε άλλη παρέα, δηλαδή, ότι υπήρχε απόκλιση στην ώρα παραγγελίας-έκδοσης απόδειξης, χωρίς προς εξακρίβωση της μη έκδοσης απόδειξης να ζητηθεί κάποια επιβεβαίωση από τους πελάτες, είναι αυθαίρετη και χωρίς καμία τεκμηρίωση. Οι δε δύο αποδείξεις, τις οποίες συνυποβάλλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ήταν σε απόλυτη αντιστοιχία με τα σερβιρισμένα είδη. Επ' αυτού δεν γίνεται καμία μνεία στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής δεν υπάρχουν ελεγκτικές επαληθεύσεις ούτε διατυπώνονται με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία τα γεγονότα και οι περιστάσεις που θεμελλίωσαν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, ούτε στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας γίνεται κάποια αντίκρουση επί των λόγων που επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρεία ως αναφέρονται πιο πάνω.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ (άρθρου 58Α παρ.1 του Ν. 4174/2013), όπως αυτή αποτυπώνεται στο σώμα της και στην από 29/04/2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013, στερείται πληρότητας προκαλώντας αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου, την υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου και τελικώς, την τήρηση ή μη της αρχής της νομιμότητας. Ως εκ τούτου, η αιτιολογία κρίνεται ανεπαρκής και μη νόμιμη, καθώς δεν προκύπτει με πληρότητα, επάρκεια, εξειδίκευση και σαφήνεια η μη εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων ώστε να επιβληθεί το αντίστοιχο πρόστιμο.

Επειδή αν μια ατομική πράξη δεν φέρει την απαιτούμενη δικαιολογία τότε υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που συνιστά και λόγο ακύρωσης, διότι η αιτιολογία αποτελεί έκφραση της αρχής της νομιμότητας της πράξης (ΣτΕ 171/2002) («Διοικητικό Δίκαιο», Απ. Γέροντας, Σ. Λύτρας, Πρ. Παυλόπουλος, Γλ. Σιούτη, Σ. Φλογαΐτης, εκδ. Σάκκουλα).

Επειδή, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων του φακέλου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει η στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης.

Επειδή η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικά πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της. (ΣτΕ 1542/2016).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **06/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

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

Πρόστιμο άρθρου 58^α παρ. 1 ν. 4174/2013: Ποσό: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.