



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/ 02/2021

Αριθμός Απόφασης: 262

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75).

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

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

4. Την από **06-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης "....." με ΑΦΜ, που έχει έδρα στο, κατά:
-Της υπ'αριθμ./02-09-2020 (taxis/2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης “.....” 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. /02-09-2020 (taxis /2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ’ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση, τεσσάρων (4) Α.Λ.Π. , σε τέσσερις (4) παρέες πελατών (τραπέζια), με αποκρυβείσα αξία 7,50€, 3,80€, 1 2,00€ & 14,20€ αντίστοιχα, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α’ του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58^Α παρ.1 του Ν 4174/2013(ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ’ΑΘΗΝΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 18-05-2020 Έκθεσης Ελέγχου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων [ν.4308/2014(ΕΛΠ) & ν.4174/2013(ΚΦΔ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α’ΑΘΗΝΩΝ, οι οποίοι διαπίστωσαν την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα (.....) την 09-05-2019. Το συνεργείο του ελέγχου επέδωσε στην προσφεύγοντα το υπ’αριθμ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, με συνημμένο σε αυτό τον Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Προστίμου.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απάντησε.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

-Δεν ελήφθησαν υπόψη οι αντιρρήσεις της επιχείρησης πριν την έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου.

-Εκπρόθεσμη έκδοση της υπ’αριθ. /02-09-2020 πράξης επιβολής προστίμου.

-Αναληθείς ισχυρισμοί του ελέγχου περί διάπραξης φορολογικών παραβάσεων.

-Δυσμενείς συνέπειες σε μελλοντικό μερισμό ή πλήρη έλεγχο.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ,

αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

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 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

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. ...».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα είναι « Υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος να εφαρμόζει μηχανογραφικά, απλογραφικό λογιστικό σύστημα (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στις 09/05/2019 και ώρα 13.00π.μ., οι διενεργούντες τον έλεγχο ελεγκτές αφού εισήλθαν στην έδρα της επιχείρησης γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους και επέδειξαν τις ταυτότητες τους και την σχετική εντολή ελέγχου στον υπεύθυνο της επιχείρησης και ζήτησαν την έκδοση ενδεικτικής απόδειξης λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) από την εν χρήσει Φορολογική Ηλεκτρονική Μηχανή (Φ.Η.Μ.).

Ο υπεύθυνος, ανταποκρινόμενη θετικά στο ως άνω αίτημα του ελέγχου, εξέδωσε την με Α/Α 15/09-05-2019 απόδειξης λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) αξίας 0,10 €, που εκδόθηκε από την με αριθμό μητρώου εν χρήσει Φ.Η.Μ.

Εκτός των παραπάνω στοιχείων κανένα άλλο στοιχείο δεν επεδείχθη στον έλεγχο.

Η εν λόγω ως άνω ενδεικτική απόδειξη λιανικής συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) αποτελεί το φορολογικό στοιχείο που προσδιορίζει χρονικά την αφετηρία για την έναρξη των ελεγκτικών διασταυρώσεων που διενήργησε ο έλεγχος σχετικά με την έκδοση και παράδοση στους πελάτες, των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.).

Επίσης όπως αναφέρεται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, το συνεργείο ελέγχου εισήλθε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος η ώρα 13.00 μμ και διενήργησε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των εκδοθέντων Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και των σερβιρισμένων ειδών στα διάφορα τραπέζια των πελατών της και διαπίστωσε ότι σε τέσσερες (4) παρέες οι οποίες είχαν σερβιριστεί και κατανάλωναν διάφορα είδη αξίας 7,50 ευρώ, 3,80 ευρώ, 12,00 ευρώ και 14,20 ευρώ αντίστοιχα δεν είχαν εκδοθεί και παραδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των αρθ. 8 παρ. 1,2 , παρ. 1,8 και 13 (α) του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Επιπλέον οι υπάλληλοι ελεγκτές επισήμαναν ότι ο, ομόρρυθμο μέλος και υπεύθυνος για την λειτουργία της επιχείρησης, σχετικά με τις παραβάσεις της μη έκδοσης λιανικών αποδείξεων δήλωσε ότι *“δεν εκδόθηκαν οι αποδείξεις λόγω προσωρινής απουσίας της υπεύθυνης Ταμείου”*.

Οι ανωτέρω παραβάσεις στις οποίες υπέπεσε η προσφεύγουσα επιχείρηση επισύρουν κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του αρθ. 58Α του ν. 4174/2013 και δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 250 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στις 09-05-2019 της επέδωσε το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση και εντός της ταχθείσας προθεσμίας εκείνη ανταποκρίθηκε με το από 28-5-2019 υπόμνημα το οποίο όμως δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο.

Στην προκείμενη περίπτωση από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την 18-05-2020 Έκθεση Ελέγχου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων[ν.4308/2014(ΕΛΠ) & ν.4174/2013(ΚΦΔ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ και από την 09-10-2020 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι, η ημερομηνία του υπομνήματος στο οποίο η προσφεύγουσα επιχείρηση αναφέρεται, είναι ανακριβής και ημερολογιακά ανύπαρκτη. Περαιτέρω, μεταξύ των διαβιβασθέντων εγγράφων του οικείου φακέλου της υπόθεσης στην ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών που απέστειλε η ελέγκτρια Αρχή ΔΟΥ Α΄ Αθηνών, προκειμένου να προβούνε στην έκδοση της Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 λόγω αρμοδιότητας, δεν συμπεριλαμβανόταν το εν λόγω έγγραφο υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή, το υπ' αριθμ. το υπ' αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, με συνημμένο σε αυτό τον Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Προστίμου, κοινοποιήθηκε στις 09-05-2019

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απάντησε.

Εν συνεχεία, η φορολογική Αρχή προχώρησε στην έκδοση της Οριστικής Πράξης Προστίμου στις 02-09-2020, ήτοι δέκα πέντε μήνες από την εκπνοή της σχετικής προθεσμίας που θέτει το άρθρου . 28 του ν. 4174/13.

Στην προκείμενη περίπτωση οι προθεσμίες που προβλέπεται από το άρθρο 28 του ν. 4174/13 είναι ενδεικτικές για την Διοίκηση και δεν αποτελεί λόγω ακύρωση των πράξεων, επιπλέον δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα ελέγχου της χρήσεως αυτής την ημερομηνία έκδοσης της πράξης.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται βλάβη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης , με τις δέκα πέντε μήνες καθυστέρηση έκδοσης της από 02-09-2020 προσβαλλόμενης πράξης , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης για ακυρότητα της πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, από την 18-05-2020 Έκθεση Ελέγχου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων[ν.4308/2014(ΕΛΠ) & ν.4174/2013(ΚΦΔ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ,

αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση την οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στην Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχονται στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία της. **(ΣΤΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001)**. Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και της επιβαλλόμενης γι' αυτήν πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στην συνοδεύουσα της πράξης έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. **ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣΤΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣΤΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12, 1218.**

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της κάθε πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου **(ΣΤΕ 949, 950/2012)**, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου **(ΣΤΕ 2695/1993)**, στην κάθε πράξη επιβολής προστίμου αναφέρεται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτή **(ΣΤΕ 962/2012)**, και επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης απορρίπτονται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι δεν εξέδωσε τέσσερις (4) Α.Λ.Π. , σε τέσσερις (4) παρέες πελατών (τραπέζια),

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-05-2020 Έκθεση Ελέγχου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων [ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & ν.4174/2013(ΚΦΔ)] των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/10/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης "....." με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 ποσό 250,00€

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.