



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 21-04-2021

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθ. απόφ.: 1357

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604 526

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Απόφαση 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/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), της υπ' αριθ. Α.1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

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

4. Την με αριθμό πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου Τ.Κ., κατά της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 07-12-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, με αριθ. πρωτ./2020, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **500,00€**, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα μία (1) Α.Π.Υ. από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, συνολικής αξίας 15,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η προσφεύγουσα διατηρούσε επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών “υπηρεσίες κομμωτηρίου και καλλωπιστηρίου γυναικών”, εξέδιδε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) μέσω της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων-εξόδων).

Κατόπιν της με αριθ./2020 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, διενεργήθηκε στις 12-08-2020 και ώρα 16.00μμ έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας στην, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί ένα φορολογικό στοιχείο - Α.Π.Υ. αξίας 15,00€ προς πελάτισσα για υπηρεσία κομμωτηρίου-χτένισμα, που είχε ήδη τελειώσει κατά την ώρα του ελέγχου.

Η πελάτισσα στις 16.00μμ εξήλθε του κομμωτηρίου και παρότι της ζητήθηκε από το συνεργείο ελέγχου, δεν ενημέρωσε για την παρασχεθείσα υπηρεσία ούτε επέδειξε Α.Π.Υ., οπότε λόγω της μη επίδειξης ζητήθηκε από την υπεύθυνη - προσφεύγουσα η

έκδοση Α.Π.Υ. αξίας 0,10€, όπου διαπιστώθηκε ότι η αναγραφόμενη ώρα ήταν 15.17μμ, σχεδόν 45΄ νωρίτερα από την κανονική ώρα.

Η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι “εξέδωσε Α.Π.Υ. αξίας 15,00€, η πελάτισσα πλήρωσε κανονικά και παρέμεινε στο κομμωτήριο, διότι θα ερχόταν αυτοκίνητο να την παραλάβει”, κάτι που δεν έγινε δεκτό από το συνεργείο ελέγχου, που προχώρησε στην έκδοση του με αριθ...../2020 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και του με αριθ...../2020 προσωρινού προσδιορισμού προστίμου ποσού 250,00€, ώστε να προσκομίσει εγγράφως τις απόψεις της εντός 20ημερου για την διαπιστωθείσα παράβαση, τα οποία θυροκολλήθηκαν αφού αρνήθηκε να τα παραλάβει.

Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα τις με αριθ. πρωτ./2020 ενστάσεις της, ισχυριζόμενη: α)ότι είχε εκδοθεί Α.Π.Υ., αλλά η πελάτισσα δεν την παρέλαβε διότι περίμενε μεταφορικό μέσο και β)ότι η ταμειακή μηχανή της είναι μοντέλο προς απόσυρση και βάσει βεβαίωσης του τεχνικού δουλεύει πάντα με την χειμερινή ώρα χωρίς δυνατότητα διόρθωσης, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS-Φ.Π.Α. της υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι για την ελεγχόμενη είχε εκδοθεί η με αριθ...../2019 απόφαση επιβολής προστίμου ποσού 250,00€ του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης Α.Λ.Σ. στις 21-04-2018. Επειδή διαπιστώθηκε ίδια παράβαση εντός 5ετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης επιβλήθηκε πρόστιμο 100% επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο των 500,00€ (άρθρο 51 παρ. 3 του Ν.4410/2016).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι καταστρατηγήθηκαν και δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Ν.4174/2013 από το συνεργείο ελέγχου, με αποτέλεσμα να της επιβληθεί εντελώς άδικο πρόστιμο. Αναφέρει ως πραγματικά περιστατικά την έκδοση της Α.Π.Υ. αξίας 15,00€ που δεν παραλήφθηκε από την πελάτισσα διότι περίμενε μεταφορικό μέσο και την παλαιάς τεχνολογίας Φ.Τ.Μ. η οποία δουλεύει με τη χειμερινή ώρα, χωρίς δυνατότητα άμεσης διόρθωσης επισυνάπτοντας συνημμένα φωτοτυπία του βιβλίου ΦΤΜ με βεβαίωση του τεχνικού ότι η διόρθωση της ώρας έγινε στις 18-08-2020.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1, 2 & 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 περί εκδιδόμενων στοιχείων για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, 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.

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 τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4308/2014 περί χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, ισχύουν:

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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, περί βιβλίων και στοιχείων, ορίζονται:

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται:

1. Ο οριζόμενος «ή οι οριζόμενοι», από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος «ή υπάλληλοι», «φέρουν», έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, «ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου «ή των υπαλλήλων στους οποίους» έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητας του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωση του...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση «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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, περί προστίμων για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας, που αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 παρ.1 του Ν.4410/2016, ΦΕΚ Α 141/03-08-2016, με ισχύ από τις 25-07-2016, 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 (σχετ. ΠΟΛ.1112/25-07-2016). 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 τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1167/24-08-2018 περί συγχρονισμού ώρας Φ.Η.Μ. - Ρύθμιση παραμέτρων, ισχύουν: 1. Το ρολόι του Φ.Η.Μ. πρέπει να εμφανίζει την πραγματική ώρα. Προκειμένου να ικανοποιείται η παραπάνω προδιαγραφή εναλλακτικά υλοποιείται είτε με τον αυτόματο συγχρονισμό του Φ.Η.Μ. με το ρολόι του πληροφοριακού συστήματος των Φ.Η.Μ.

είτε με την τακτική παρακολούθηση και επιτόπια ρύθμιση του ρολογιού του Φ.Η.Μ. με ευθύνη του κατόχου του. 2. Η μόνη εξαίρεση απόκλισης από την πραγματική ώρα είναι για τους Φ.Η.Μ. που δεν έχουν δυνατότητα αυτόματης προσαρμογής στην θερινή ώρα, οπότε κατά την περίοδο εφαρμογής θερινής ώρας, εμφανίζουν την χειμερινή ώρα, δηλαδή μία ώρα πίσω.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 02-10-2020 έκθεση ελέγχου, των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, μετά την έκδοση της με αριθ./2020 εντολής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), από τον επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 12-08-2020 και ώρα 16.00μμ στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας στην, διαπιστώθηκε ότι κατά την ώρα ελέγχου δεν είχε εκδοθεί προς μία πελάτισσα Α.Π.Υ. αξίας 15,00€ για υπηρεσία κομμωτηρίου.

Επειδή την ώρα ελέγχου, στις 16.00μμ, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα η έκδοση Α.Π.Υ. αξίας 0,10€, όπου διαπιστώθηκε ότι η αναγραφόμενη ώρα ήταν 15.17μμ, σχεδόν 45΄ νωρίτερα από την κανονική ώρα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για την συγκεκριμένη πελάτισσα είχε εκδοθεί η Νο Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 15,00€, στην οποία αναφέρεται ώρα έκδοσης 14.38μμ.

Επειδή από το συνεργείο ελέγχου ζητήθηκε από την πελάτισσα η επίδειξη της απόδειξης κατά την έξοδό της από το κατάστημα στις 16.00μμ (η οποία δεν επεδείχθη).

Επειδή λαμβανομένου υπόψη και της διαφοράς της ώρας που παρουσίαζε η ταμειακή της μηχανή (περίπου 15 λεπτά καθυστέρηση), δεν προκύπτει χρονική συνάφεια της ώρας έκδοσης της Α.Π.Υ. (14.38μμ) με την έξοδο της πελάτισσας από το κατάστημα (16.00μμ) και συγχρόνως ώρα έναρξης του ελέγχου.

Επειδή βάση των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ότι η Νο Α.Π.Υ. εκδόθηκε για την εν λόγω συναλλαγή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή διαπιστώθηκε μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας, ότι η ελεγχόμενη υπέπεσε σε υποτροπή, αφού είχε εκδοθεί στις 21-04-2018 η με αριθ...../2019 απόφαση επιβολής προστίμου ποσού 250,00€ του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης Α.Λ.Σ., συντάχθηκε η από 02-10-2020 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η με αριθ...../2020 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 500,00€ (άρθρο 51 παρ. 3 του Ν.4410/2016).

Επειδή βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο καταλογισμός του υπό κρίση προστίμου από μέρους του ελέγχου, ευσταθεί πλήρως, οι δε διαπιστώσεις του

ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-10-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2020

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4174/2013: 500,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ο/Η υπάλληλος του αυτ.

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Τμήματος Διοικητ. Υποστήριξης

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.