



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/07/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2163

ΤΜΗΜΑ: Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1036990 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

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 1069/4.3.2014 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/15-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στο επί της οδού, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./2020

πράξης επιβολής προστίμου Άρθρου 54 Α&1 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α&1 του Ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 25-11-2020 σχετική έκθεση έλεγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-01-2021 **ενδικοφανή** προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», (**Ιχθυοπωλείο ταβέρνα**) 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 υπ' αριθ...../2020 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 58 Α&1 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με 1.216,99€ για το φορολογικό ατός 2019. σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 58 Α § 1 του Ν. 4174/2013

Αιτία της ως άνω πράξης αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προς τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με το οποίο διαβιβάζοταν σχετική έκθεση ελέγχου που αφορούσε την προσφεύγουσα. Σε αυτή, την από 25.11.2020 Έκθεση ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, αναφερόταν ότι οι υπογράφωντες υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και ενήργησαν έλεγχο, κατόπιν της με αριθμ./2019 χειρόγραφης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Κατά αυτόν διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», το χρονικό διάστημα από 3-1-2019 έως και 27-01-2019 δεν εξέδωσε 24 φορολογικά στοιχεία συνολικού ποσού 12.575,56€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Η νομιμότητα της προσβαλλομένης πράξης στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου αρμόδιας Αρχής ήτοι σε έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, η οποία συνάγει όχι για διαπιστώσεις άμεσου και προληπτικού ελέγχου, αλλά αφορά έρευνα και επεξεργασία επί κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων, περίπτωση η οποία διήρκησε επί ένα (1) περίπου έτος ήτοι από 28/01/2019 (ημερομηνία κατάσχεσης) έως και 25/11/2020 (ημερομηνία θεώρησης της έκθεσης αυτής από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

-Η προσβαλλόμενη ως άνω πράξη επιβολής προστίμου, είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα, λόγω παραβίασης ουσιώδους τύπου για την έκδοσή της ήτοι των διατάξεων του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 που ορίζουν την έκδοση και τον χρόνο έκδοσης των οριστικών πράξεων.

-Τόσο από το περιεχόμενο της οριστικής πράξης, όσο και από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου δεν αποδεικνύεται η αντικειμενική υπόσταση της μη έκδοσης είκοσι τεσσάρων (24) φορολογικών στοιχείων.

- Μη ικανοποίηση σε αίτημα μου για αντίγραφο του φακέλου του ελέγχου. Η ατζέντα που βρήκε ο έλεγχος δεν ανήκει στην εταιρεία αλλά σε φυσικό πρόσωπο.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε με βάση την ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε που αναφέρεται στην σύσταση συνεργείων ελέγχου: «Οδηγίες διενέργειας και εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων»

Επειδή σύμφωνα με την **Δ. ΟΡΓ. Α 1101923 ΕΞ 2016 ΦΕΚ Β 2108/8-7-2016** «ανακαθορισμός της κατά τόπον αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ.. στην αναφέρεται ότι:1..... 5. Την ανάγκη επέκτασης της κατά τόπον αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., ως προς την διενέργεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, προκειμένου να αυξηθεί η αποτελεσματικότητά τους, να βελτιωθεί η συμμόρφωση και να επιτευχθεί η αύξηση των δημοσίων εσόδων και η πιο δίκαιη συμμετοχή στα διοικητικά βάρη. 6. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε: 1. Επεκτείνουμε την κατά τόπον αρμοδιότητα των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία προβλέπεται στις συστατικές πράξεις αυτών, όπως ισχύουν, μόνο ως προς την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, ως κατωτέρω: **α) Για τις Δ.Ο.Υ. όλης της Επικράτειας, στα όρια της χωρικής αρμοδιότητας της Φορολογικής Περιφέρειας, στην οποία υπάγεται η καθεμία από αυτές. β) Παράλληλα με την αναφερόμενη στην υποπαράγραφο α΄ της παρούσας παραγράφου χωρική αρμοδιότητα, ειδικά: αα) για τις Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στις Φορολογικές Περιφέρειες Αθηνών και Πειραιώς, σε ολόκληρη την επικράτεια....».**

Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ο διενεργηθείς έλεγχος ήταν σύννομος, από Δ.Ο.Υ που είχε την σχετική αρμοδιότητα. Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.4174/2013 «.. η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή στην ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε αναφέρεται «...Η όλη διαδικασία ελέγχου σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρώνεται στον ελάχιστο δυνατό χρόνο».

Επειδή η προθεσμία του άρθρου 28 δεν είναι δεσμευτικές για την Φορολογική Αρχή και πιθανή υπέρβαση των χρονικών ορίων που αναφέρονται σε αυτό δεν επιφέρει ακυρότητα των πράξεων που εκδίδονται, ο δε περί αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

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.

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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 και 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 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 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.».

Επειδή σύμφωνα με την από 25/11/2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών κατόπιν της με αριθμ./2019 χειρόγραφης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) & του Ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) όπως ισχύουν, στην ανωτέρω οντότητα την 28-1-2019 διαπιστώθηκαν τα εξής: Στο χώρο του ταμείου υπήρχε μία ατζέντα έτους 2019 με 26 γραμμένες σελίδες, οι οποίες αριθμήθηκαν από τους ελεγκτές με Νο 1-26, στην οποία αναγράφονταν οι εισπράξεις - ταμείο ανά ημερομηνία για το χρονικό διάστημα από 3-1-2019 έως και 27-1-2019.

Στη κάθε σελίδα υπήρχε γραμμένο το σύνολο "Ζ", το σύνολο που είχε εξοφληθεί με κάρτες, τα έξοδα που είχαν πληρωθεί από το ταμείο της ημέρας, το υπόλοιπο των μετρητών (μετά την πληρωμή των εξόδων) και τέλος το σύνολο εισπράξεων (ο τζίρος) της ημέρας.

Στη συνέχεια ζητήθηκαν από την ελεγχόμενη τα εκδοθέντα "Ζ" από τον εν χρήσει ΦΗΜ και διαπιστώθηκε ότι το σύνολο τους ήταν αυτό που αναγράφονταν και στις σελίδες της ατζέντας με Νο (1) έως 26.

Επειδή στις εγγραφές των ανωτέρω σελίδων ο τζίρος διαφέρει από το σύνολο των "Ζ" συντάχθηκε πίνακας στον οποίο εμφανίζονται αναλυτικά ανά α/α, η ημερομηνία & το σύνολο των εισπράξεων που αναγράφονται στις σελίδες της ατζέντας, το σύνολο των εκδοθέντων "Ζ" των αντίστοιχων ημερομηνιών και τέλος οι διαφορές δηλαδή προέκυψε **σύνολο εισπράξεων 22.908,75€, σύνολο Ζ' 10.333,19€** δηλαδή διαφορά **12.575,56€**. Συνεπώς προκύπτει ότι η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε σε τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης **με συνολική αποκρυβείσα αξία (22.908,75- 10.333,19 =) 12.575,56 ευρώ** από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1, 8 και 13 περ. (α) του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/13(Κ.Φ.Δ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ). **Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω οι παραβάσεις της μη έκδοσης των Α.Λ.Π. είναι πέραν κάθε αμφισβήτησης πραγματικές** Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και δεν μπορεί να είναι μικρότερο του 50% του μη αποδοθέντος Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν. 4410/2016 που τροποποίησε το άρθρο 58Α του Ν. 4174/2013 και ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 25/7/2016.

Προς τεκμηρίωση των ανωτέρω παραβάσεων συντάχθηκε η αρ. 1α/28-1-2019 Έκθεση Κατάσχεσης, αντίτυπο της οποίας επιδόθηκε αμέσως στην ελεγχόμενη, με την οποία κατασχέθηκε η προαναφερόμενη ατζέντα. Τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου επιβεβαίωσε και ο διαχειριστής της ελεγχόμενης ΙΚΕ, κ., με την από 28-1-2019 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/88), η οποία επισυνάπτεται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-11-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης/15-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 58Α&1 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Αριθμ. Πράξης/ 2020): 1.216,99€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.