



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2802

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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. (Φ.Ε.Κ. 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 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 1069/4.3.2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην, δρόμος, κατά της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, για το φορολογικό έτος 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, για το φορολογικό έτος 2016 καθώς και την από

21.05.2020 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 20.04.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» 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' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 723,08 ευρώ ($1.446,16 \times 50,00\% = 723,08\text{€}$), επειδή υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: δεν εξέδωσε δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία εσόδων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2016. Η συνολική αξία των συναλλαγών ανέρχεται σε 6.287,63 ευρώ, η δε αξία ΦΠΑ (23%) σε 1.446,16 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§του Κ.Φ.Δ.

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ίσχυε με το ν.4337/2016.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 21.05.2020 Έκθεσης Ελέγχου – Επεξεργασίας (εφαρμογής των διατάξεων ν.4172/2013 – ν.2238/1994 – ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.2859/2000) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, και

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της με αριθ./...../19 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος και επεξεργασία των στοιχείων που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ./2019 έκθεσης κατάσχεσης και των προσκομισθέντων με την αριθ./19 πρόσκληση του ελέγχου. Αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε η καταγγελία πρώην εργαζομένου της εταιρείας για την περίοδο 2015-2016, σύμφωνα με την οποία η εταιρεία διακινεί και εμπορεύεται προϊόντα χωρίς φορολογικά παραστατικά αξίας (τιμολόγια), εκδίδοντας μόνο παραστατικά διακίνησης. Σύμφωνα με το πόρισμα της από 21.05.2020 έκθεσης ελέγχου-επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ο έλεγχος, κατόπιν επεξεργασίας των διαθέσιμων στοιχείων, διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) στη χρήση 2015 δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας σε τριάντα οκτώ (38) περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής αξίας 17.932,15 ευρώ, καθαρής αξίας 14.578,98 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.353,17 ευρώ και β) στη χρήση 2016 δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας σε δεκατέσσερις περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής αξίας 7.733,79 ευρώ, καθαρής αξίας 6.287,63 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.446,16 ευρώ. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις: i) του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του ν.4174/2013, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 5 του ν.4337/2015 (έως 17.10.2015 διαπιστώθηκαν 25 παραβάσεις $\times 500,00 \text{ €} = 12.500,00 \text{ €}$), και ii) του

άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 (από 17.10.2015 - 31.12.2015 διαπιστώθηκαν 13 παραβάσεις με αξία Φ.Π.Α. 1.136,64 ευρώ, ήτοι $1.136,64 \times 0,50\% = 568,32 \text{ €}$ και στη χρήση 2016 διαπιστώθηκαν 14 παραβάσεις με αξία Φ.Π.Α. 1.446,16 ευρώ, ήτοι $1.446,16 \text{ €} \times 0,50\% = 723,08 \text{ €}$).

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων ελέγχου συντάχθηκε το με αριθ./2020 Σ.Δ.Ε. - κλήση σε ακρόαση (άρθρα 28 και 62 του ν.4174/2013) και επιδόθηκε στον υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο στοιχείο, με συνημμένο τον αριθ./2020 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου. Ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς που διατύπωσε η προσφεύγουσα εταιρεία με το από 24.02.2020 κατατεθέν υπόμνημά της και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

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

- Ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε σε πραγματικά περιστατικά, ούτε στα σχετικά έγγραφα που προσκομίστηκαν από την επιχείρηση αλλά σε δελτία αποστολής που κατασκεύασε και προσκόμισε στην ΥΕΔΔΕ ο ήδη καταδικασθείς για εκβίαση Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατά τρόπο πρόχειρο, καταχρηστικό και άδικο, χωρίς η φορολογική αρχή να προβεί σε εμπεριστατωμένο έλεγχο και εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων. Η έκθεση ελέγχου είναι εσφαλμένη και αβάσιμη και συνακόλουθα εσφαλμένη και αβάσιμη είναι η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, στις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«..... Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

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.

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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 «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, 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, με την ΠΟΛ 1112/25.07.2016 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013, σχετικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας:

«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

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.».

Επειδή, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κατατέθηκε επώνυμη καταγγελία από πρώην εργαζόμενο της, στην οποία επισυνάπτονται πενήντα τρία (53) φωτοαντίγραφα παραστατικών διακίνησης των χρήσεων 2015-2016, σύμφωνα με την οποία φέρεται να έχει διαπράξει μεγάλου ύψους φοροδιαφυγή. Η εν λόγω καταγγελία διαβιβάστηκε από την ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/...../2018 έγγραφο στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προκειμένου για τη διενέργεια ελέγχου.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, κατόπιν λήψης της ως άνω καταγγελίας εκδόθηκε αρχικά η με αριθ./...../2018 εντολή για τη διενέργεια έρευνας-ελέγχου σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο αριθ./2018 πληροφοριακό δελτίο, στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ./...../19 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου και κατόπιν η με αριθ./...../19 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 21.05.2020 έκθεση ελέγχου - επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο έλεγχος προέβη σε επεξεργασία των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων και στοιχείων, των ηλεκτρονικών αρχείων παραγγελιών και πωλήσεων, των στοιχείων που προσκόμισε η επιχείρηση κατόπιν σχετικής προσκλήσεως του ελέγχου και των κατασχεθέντων με την αριθ.

...../2019 έκθεση κατάσχεσης. Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της ως άνω έκθεσης, στην οποία παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά και αναλυτικά τα παραστατικά που αναφέρονται στην καταγγελία και έχουν επισυναφτεί σε αυτήν, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και συνεκτιμώντας τα ακόλουθα: α) ότι οι συγκεκριμένες παραγγελίες δεν υπάρχουν στα αρχεία της επιχείρησης, β) ότι δεν υπάρχει ενιαία αρίθμηση στο αρχείο των παραγγελιών, γ) ότι ο καταγγέλλων ήταν υπάλληλος της ελεγχόμενης με την ειδικότητα του οδηγού για το χρονικό διάστημα από 1.01.2015 έως 1.04.2016 και δ) ο έλεγχος ως αξία κάθε συναλλαγής λαμβάνει αυτές που αναγράφονται στα καταγγελλόμενα παραστατικά και όπου δεν υπάρχει αξία λαμβάνοντας αυτές που υπέδειξε ο ελεγχόμενος, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι για τα συγκεκριμένα παραστατικά διακίνησης που επισυνάπτονται στο με αριθ./2018 πληροφοριακό δελτίο δεν εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας και συγκεκριμένα: i) στην χρήση 2015 σε τριάντα οκτώ (38) περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής αξίας 17.932,15 €, καθαρής αξίας 14.578,98 € πλέον ΦΠΑ 3.353,17 € και ii) στην χρήση 2016 σε δεκατέσσερις (14) περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής αξίας 7.733,79 €, καθαρής αξίας 6.287,63 € πλέον ΦΠΑ 1.446,16 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§1,5,7&8 και 13 περίπτωση α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ 1003/31.12.2014.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στο με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/...../2018 έγγραφο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. με θέμα «Διαβίβαση καταγγελίας για διενέργεια ελέγχου» και στην από 21.05.2020 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναγράφονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία, με βάση την οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου περιέχονται η αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, και στη δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία της. (ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σε εφαρμογή των σχετικών διατάξεων ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αντικρούει ουσιαστικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21.05.2020 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013-ν.2238/94-ΕΛΠ ν.4308/2014 & ν.2859/2000 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 14.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην, δρόμος, και την επικύρωση της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, για το φορολογικό έτος 2016.

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

Φορολογικό έτος 2016

Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς (αριθ. απόφασης/2021): 723,08 €

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.