



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3538

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604536

**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 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 αριθ. 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 από **21/05/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο

«.....» με ΑΦΜ ....., με έδρα στο ....., οδός ..... , κατά της με αρ. .... /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Α΄ ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ για το φορολογικό έτος 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ. .... /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Α΄ ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ για το φορολογικό έτος 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 13.08.2018 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις της Α΄ ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ.1 του Ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης στις 13/07/2018 μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδων καθαρής αξίας 4,03€, αναλογούντος Φ.Π.Α. αξίας 0,97€ -συνολικής αξίας 5,00€ για σερβιρισμένα είδη (καφέδες-αναψυκτικά) σε (1) παρέα πελατών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,8,11,12,13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., και λόγω επανειλημμένης διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης

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

- 1) Ελλιπής αιτιολόγηση.
- 2) Καθυστερημένη επίδοση της πράξης επιβολής προστίμου.

**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 (αυτοτιμολόγηση) 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. 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. ...

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 58Α 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.

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 την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58Α 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 58Α 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 58Α, 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.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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.»

#### Ως προς τον 1<sup>ο</sup> Προσβαλλόμενο λόγο

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθμ. ....../2021 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 2.000,00€ πάσχει, καθώς ελλείπει η αιτιολόγηση της υποτροπής, δεδομένου ότι δεν αναφέρονται οι ημερομηνίες τέλεσης των προηγούμενων παραβάσεων. Η έλλειψη αιτιολογίας και της τεκμηρίωσης της πράξης συνεπάγεται τον περιορισμό του δικαιώματος προβολής αμυντικών ισχυρισμών.

**Επειδή**, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι:  
«.....»

**Επειδή**, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Γ' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

**Επειδή**, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ. ....../2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των διατάξεων του ν.2859/2000. Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 13-07-2018, ημέρα Παρασκευή και ώρα 20:00 μμ. στο κατάστημα της προσφεύγουσας, επί της οδού ..... στα ..... Αφού ο έλεγχος έκανε γνωστή την ιδιότητα του, επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές ταυτότητες, προέβη σε αντιπαραβολικό έλεγχο των αποδείξεων που είχαν εκδοθεί από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ ..... (Ν.1809/88) και των

ειδών που είχαν σερβιριστεί στους πελάτες της προσφεύγουσας επιχείρησης και διαπιστώθηκε η μη έκδοση μιας (1) απόδειξης λιανικής συναλλαγής, για καφέδες – αναψυκτικά που είχαν σερβιριστεί σε μια παρέα πελατών συνολικής αξίας βάσει τιμοκαταλόγου 5,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π.

**Επειδή**, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ. ....../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ. ....../2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 500,00€ προκειμένου η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εντός χρονικού διαστήματος. Στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση μεταξύ άλλων αναφερόταν:

**«.....Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπότροπος, τα ανωτέρω πρόστιμα, καταλογίζονται στα σχετικά πολλαπλάσια σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 58Α του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), όπως ισχύουν.»**

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε Ακρόαση και δεν υπέβαλλε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπόμνημα με τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

**Επειδή** με το υπ' αριθμ πρωτ.: ΔΕΔ ..... ΕΞ 2021 ΕΜΠ/11-10-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας με Θέμα «Ζητούνται διευκρινήσεις» ζητήθηκαν από τη Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ να μας αποσταλούν οι πράξεις με τις οποίες κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπότροπη. Σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου μας η Α' Δ.Ο.Υ Πατρών με το υπ. Αριθ. Πρωτ. ....../2021 (ΔΕΔ ..... ΕΙ 2021 ΕΜΠ/18-10-2021) έγγραφο της μας απέστειλε τις υπ' αριθ. ....../2018, ....../2018, ....../2018, ....../2018 πράξεις επιβολής προστίμων. Σύμφωνα με τις υπ' αριθ. ....../2018, ....../2018, ....../2018, ....../2018 πράξεις επιβολής προστίμων διαπράχθηκε η ίδια παράβαση με την προσβαλλομένη πράξη, ήτοι η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π) από τις εν χρήσει ΦΗΜ, ΦΤΜ στις 13.07.2017, 15.09.2017, 05.10.2017 και 19.12.2017 αντίστοιχα

**Επειδή**, από το σύστημα Taxis, τα στοιχεία του φακέλου και του υπ. Αριθ. Πρωτ. ....../2021 εγγράφου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών προκύπτει ότι εντός της πενταετίας η προσφεύγουσα είχε υποπέσει στην διάπραξη ίδιων παραβάσεων, ως προς την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων άλλες τέσσερις φορές σύμφωνα με τις υπ' αριθ. ....../2018 (500,00€), ....../2018 (1.000,00€), ....../2018 (2.000,00€), ....../2018 (2.000,00€) πράξεις επιβολής προστίμου. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του ν.4174/2013 ύψους 2.000,00€ για την διάπραξη της ίδιας παράβασης για πέμπτη φορά από την προσφεύγουσα εντός της πενταετίας.

Ως προς τον 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο

**Επειδή** η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι η καθυστερημένη επίδοση της πράξης επιβολής προστίμου ανατρέπει τον προγραμματισμό της επιχείρησης για την ικανοποίηση των υποχρεώσεών της έναντι της φορολογικής αρχής. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η ανυπαρξία χρονικού περιορισμού για την ικανοποίηση της πράξης επιβολής φόρου μετά την εμπρόθεσμη βεβαίωσή του έχει ως αποτέλεσμα το δικαίωμα επιβολής του φόρου να καθίσταται τεχνηέντως απαράγραπτο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και Προστίμων» του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

*«5....Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.»*

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προθεσμία που αναφέρεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 για τη δράση της Διοίκησης είναι αναμφιβόλως ενδεικτική, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, διότι δεν χαρακτηρίζεται ρητά από τον νόμο ως αποκλειστική ούτε προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις διαφορετική βούληση του νομοθέτη, αλλά περιέχει έντονη υπόδειξη προς την Διοίκηση να ολοκληρώσει την σχετική διαδικασία μέσα σε σύντομο, και πάντως εύλογο, χρόνο (βλ. σχετ. και ΣτΕ 483/2011 σκ. 7, πρβλ. ΣτΕ 3762/2009 σκ. 9). Κατά συνέπεια η υπέρβαση της προθεσμίας αυτής δεν δημιουργεί οπωσδήποτε ακυρότητα του επίδικου καταλογισμού, δεδομένου ότι ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε από την Γ' Δ.Ο.Υ. Πάτρας εκδίδοντας και την σχετική έκθεση ελέγχου η οποία στη συνέχεια διαβιβάστηκε στην αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. Πάτρας προκειμένου να εκδοθεί η οριστική πράξη επιβολής προστίμου. Εντελώς αβασίμως δε προβάλλονται τα αντίθετα με την κρινόμενη προσφυγή και πρέπει, ως εκ τούτου, ν' απορριφθούν. Εξάλλου, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ούτε επικαλείται, ούτε κι αποδεικνύει τη συγκεκριμένη βλάβη που υπέστη από τις ως άνω επικαλούμενες από την ίδια πλημμέλειες, η οποία μάλιστα δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β του Κ.Δ.Δ., ο σχετικός ισχυρισμός της υπό κρίση προσφυγής της **προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.**

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/08/2018 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ. ....../21-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., και την επικύρωση της με αριθ. ....../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

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

**Φορολογικό έτος: 2018**

**Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν.4174/2013:**

**Συνολικού ποσού: 2.000,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 .