



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.07.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2593

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)

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 29.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στα επί της οδού αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, 2) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, 3) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, 4) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 29.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, και τον διακριτικό τίτλο ‘.....’, με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ’ αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 311,26 €, λόγω μη έκδοσης τριακοσίων δώδεκα [312] φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 2.593,84 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 622,52 €, από τον εν χρήσει ΕΑΦΣΣ με αριθμό μητρώου ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, για εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών [.....,], κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] ήτοι: $622,52 * 50\% = 311,26 \text{ €}$. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του ν.4410/3-8-2016, που τροποποίησε το άρθρο 58^Α του ν. 4337/2015 και ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 25.07.2016.

2) Με την υπ’ αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 10.642.56 €, λόγω μη έκδοσης δέκα χιλιάδων τριακοσίων δέκα τεσσάρων [10.314] φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 88.688,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 21.285,12 €, από τον εν χρήσει ΕΑΦΣΣ με αριθμό μητρώου ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, για εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών [.....,], κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του ν.4308/2014 [Ε.Λ.Π.] ήτοι: $21.285,12 * 50\% = 10.642,56 \text{ €}$. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του ν. 4410/3-8-2016, που τροποποίησε το άρθρο 58^Α του ν.4337/2015 και ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 25.07.2016.

3) Με την υπ’ αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 14.331,48 €, λόγω μη έκδοσης δέκα τριών χιλιάδων είκοσι οκτώ [13.028] φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 119.428,97 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 28.662,95 €, από τον εν χρήσει ΕΑΦΣΣ με αριθμό μητρώου ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, για εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών [.....,], κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως

13 του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] ήτοι: $28.662,95 * 50\% = 14.331,48$ €. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του ν.4410/3-8-2016, που τροποποίησε το άρθρο 58^Α του ν. 4337/2015 και ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 25.07.2016.

4) Με την υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 12.714,39 €, λόγω μη έκδοσης δέκα πέντε χιλιάδων εξακοσίων σαράντα εννέα [15.649] φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 150.328,84 € πλέον Φ.Π.Α. 24% και 23% αξίας 25.428,78 €, από τον εν χρήσει ΕΑΦΣΣ με αριθμό μητρώου ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, για εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών [.....,], κατά παράβαση των συνδυσασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] ήτοι: $25.428,78 * 50\% = 12.714,39$ €. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του ν.4410/3-8-2016, που τροποποίησε το άρθρο 58^Α του ν.4337/2015 και ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 25.07.2016.

Τα ως άνω πρόστιμα άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013, προέκυψαν από το πόρισμα της από 31.01.2022 "ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΩΝ" Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] και του ν. 4174/2013 [Κ.Φ.Δ.], η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ με το αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. 1010545 ΕΞ 2022/10.02.2022 [αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ 3733/14.02.2022] έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, για έκδοση ΑΕΠ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1. Έκδοση της καταλογιστικής πράξεως κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής.

2. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη συντάξεως και κοινοποιήσεως αυτοτελούς εκθέσεως ελέγχου της Φορολογικής Αρχής.

3. Παράνομο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμορφώσεως της Εταιρείας μας με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)."

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 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 οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος από την προθεσμία του ενός μηνός που ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013. Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο δεν υπάρχει ποινή ακυρότητας, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους των προσβαλλόμενων πράξεων. Άλλωστε, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ότι προξενήθηκε σε εκείνην βλάβη καθ' οιονδήποτε τρόπο λόγω της καθυστέρησης αυτής. Συνεπώς, δεν υφίσταται λόγος που να καθιστά τις πράξεις ακυρωτέες και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας που προβάλλεται με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δε βασίζονται σε νόμιμη και έγκυρη έκθεση ελέγχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 28 και 62 του ΚΦΔ, και υπάρχει παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη συντάξεως και κοινοποίησας αυτοτελούς εκθέσεως ελέγχου της Φορολογικής Αρχής, και ότι η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα έχει και ουδόλως απαλλάσσει τη Φορολογική Αρχή από την προπεριγραφείσα ουσιώδη υποχρέωσή της.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση 62 της με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 (Β' 2473) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προκειμένου για την αρμοδιότητα της έκδοσης πράξεων επιβολής προστίμων, ότι αρμοδιότητα έχει: "ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ή του Ελεγκτικού Κέντρου στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου. Σε περίπτωση ΔΟΥ της οποίας έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής ή σε περίπτωση παύσης λειτουργίας Ελεγκτικού Κέντρου, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ υποδοχής, στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου ή της ΔΟΥ ή του Ελεγκτικού Κέντρου των οποίων έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. Για τους μερικούς επιτόπιους ελέγχους 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, που διενεργούνται εκτός χωρικής αρμοδιότητας, κατ' εφαρμογή της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1101923 ΕΞ 2016/6-7-2016 (Β' 2108) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968 & 1238) απόφασής μας, καθώς και για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις περιπτώσεις 121 & 122 της παρούσας απόφασης και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της ΔΟΥ αυτής, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις"

Επειδή αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, και ο επίμαχος έλεγχος διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ Αττικής, δυνάμει της υπ' αριθ./...../2020 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου αυτής, σύμφωνα με την προαναφερόμενη διαταγή, αρμόδιος για

την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων προστίμου είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ [στην οποία περιέχονται οι αρμοδιότητες του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ – σχετ. η Αριθμ. Δ6Α 1092694 ΕΞ 6.6.2013 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.], και ως εκ τούτου νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – ΤΜΗΜΑ Β5 ΕΡΕΥΝΩΝ, διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών ως κάτωθι ανά φορολογική περίοδο:

- Φορολογικό έτος 2016: μη έκδοση τριακοσίων δώδεκα (312) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 2.593,84 €
- Φορολογικό έτος 2017: μη έκδοσης δέκα χιλιάδων τριακοσίων δέκα τεσσάρων [10.314] Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 88.688,00 €
- Φορολογικό έτος 2018: μη έκδοσης δέκα τριών χιλιάδων είκοσι οκτώ [13.028] Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 119.428,97 €
- Φορολογικό έτος 2019: μη έκδοσης δέκα πέντε χιλιάδων εξακοσίων σαράντα εννέα [15.649] Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 150.328,84 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι “Παράνομο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμορφώσεως της Εταιρείας μας με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).”

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013, “..... 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 31.01.2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου – Επεξεργασίας Κατασχεμένων Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 [Ε.Λ.Π.] και του ν.4174/2013 [Κ.Φ.Δ.], επί της οποίας εδράζονται οι

προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, και οι οποίες επισύρουν την επιβολή των φόρων και συναφών κυρώσεων. Ο φορολογικός έλεγχος, έλαβε υπόψη του, τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε ελεγχόμενο έτος, το σύνολο των προσκομισθέντων υπομνημάτων της προσφεύγουσας πριν και μετά τη σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων (άρθρο 28 Ν. 4174/2013), καθώς και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε αντιπαράβολή με τα στοιχεία και ευρήματα του ελέγχου. Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις μη έκδοσης Α.Λ.Π., λαμβάνοντας υπόψη, όλα τα διαθέσιμα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζεται, ότι:

Άρθρο 5.Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

“1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.”

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.”

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.... ”

Επειδή, οι σχετικοί λόγοι που επικαλείται με την ενδικοφανή της προσφυγή καθώς και τα προσκομιζόμενα στοιχεία τέθηκαν υπ' όψη και της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων που διενήργησε τον φορολογικό έλεγχο και στο μέτρο που αυτές τεκμηριώνονταν με στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα λήφθηκαν υπ' όψη του ελέγχου που διενήργησαν και κατέληξαν στο πόρισμα τους, ήτοι:

- Οι αντιστοιχίσεις παραγγελιών- ΑΛΠ που εκδόθηκαν έγιναν σε εύρος 120 λεπτών (ο ακριβής χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ της παραγγελίας και της έκδοσης της σχετικής απόδειξης για κάθε μία παραγγελία φαίνεται στα αρχεία excel με την ονομασία ".....").
- Η χρέωση της σακούλας 0,07 €, 014 € ή 021 € ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο και αφαιρέθηκε από την τελική αξία των ΑΛΠ όπως αναφέρεται στο κατατεθέν υπόμνημα της ελεγχόμενης επιχείρησης.
- Τα δηλωθέντα εισοδήματα από την περίοδο 16.12.2016 - 31.12.2019 σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αποτελέσουν βάση σύγκρισης με τα ποσά των ηλεκτρονικών παραγγελιών της ίδιας περιόδου, καθώς τα δηλωθέντα εισοδήματα

περιλαμβάνουν και παραγγελίες στο κατάστημα (take away ή παραλαβή στο κατάστημα) και παραγγελίες στα τραπεζοκαθίσματα.

- Οι αντιστοιχίσεις ΑΛΠ με ηλεκτρονικές παραγγελίες στις οποίες προέβη η ελεγχόμενη και κατέθεσε με τα υπομνήματά της έγιναν όλες δεκτές από τον έλεγχο εφόσον οι συγκεκριμένες ΑΛΠ δεν είχαν ήδη αντιστοιχηθεί από τον έλεγχο με άλλες παραγγελίες.
- Ο έλεγχος δέχθηκε ακόμα και τις αντιστοιχίσεις που έκανε η ελεγχόμενη με ΑΛΠ που εξέδωσαν άλλα καταστήματα της ίδιας αλυσίδας εφόσον προσκόμισε αντίγραφα αυτών και ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πράγματι πρόκειται για ηλεκτρονικές παραγγελίες που δεν είχαν συσχετιστεί, ενώ αντιστοίχως αυτές θα εξαιρεθούν από τον έλεγχο που λαμβάνει χώρα στα λοιπά καταστήματα.
- Όσον αφορά το επιχείρημα ότι κάποιες παραγγελίες ακυρώνονταν με επικοινωνία απ' ευθείας με το κατάστημα, η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία περί αποδείξεως του ισχυρισμού της (ποιες συγκεκριμένες ηλεκτρονικές παραγγελίες ακυρώθηκαν).

Κατόπιν των προαναφερθέντων, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ελεγχόμενη νομική οντότητα δεν εξέδωσε από τους εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αριθμούς μητρώου συνολικά τριάντα εννέα χιλιάδες τριακόσιες τρεις (39.303) ΑΛΣ συνολικής αξίας 437.039,02 € (καθαρής αξίας 360.985,65 € πλέον Φ.Π.Α. 75.999,37 €).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομου, εσφαλμένου και αναπαιλόγητο πορίσματος περί δήθεν μη συμμορφώσεως της Εταιρείας μας με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στερείται νομοθετικού πλαισίου και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 58Α.Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

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.”

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση Μερικού Ελέγχου – Επεξεργασίας Κατασχεμένων Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 [Ε.Λ.Π.] και του ν.4174/2013 [Κ.Φ.Δ.], της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./29.03.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, και τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 311,26 €

2) της υπ' αριθ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 10.642,56 €

3) της υπ' αριθ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 14.331,48 €

4) της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 12.714,39 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.