



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.10.2022  
Αριθμός απόφασης: 3297

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 1.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα ατομικής επιχείρησης επί της οδού ....., ΤΚ ....., κατά της με αρ. .... /22 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021.**

**5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.**

**6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.**

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

Επί της από 1.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα,

και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. ....../22 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00 € φορολογικού έτους 2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης 1 ΑΛΠ από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για πώληση εσωρούχων συνολικής αξίας 100,00 € (καθαρή αξία 80,65 € πλέον ΦΠΑ 19,35 €), κατά παράβαση των διατάξεων του ανωτέρω άρθρου και των άρθρων 12, 13 του ν.4308/2014.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.12.21 έκθεσης ελέγχου ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, σύμφωνα με την οποία στις 9.7.21 και ώρα 19:50 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, με δραστηριότητα το εμπόριο καλτσών-εσωρούχων, κατόπιν της με αρ. ....../2021 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και διαπιστώθηκε ότι σε ένα εξερχόμενο πελάτη δεν είχε εκδοθεί 1 ΑΛΠ που για πώληση εσωρούχων συνολικής αξίας 100,00 €. Στην προσφεύγουσα επιδόθηκε το με αρ. ....../21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση στο οποίο καταγράφεται ότι διαπιστώθηκε η εξής παράβαση: «Μη έκδοση (1) ΑΛΠ από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για πώληση εσωρούχων συνολικής αξίας 100,00 €». Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση με το αρ. ....../21 υπόμνημα στο οποίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα δεν αποδεχόταν την παράβαση, ότι ήταν αόριστο και ανεπίδεκτο εκτίμησης το περιεχόμενο του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και ότι επιφυλασσόταν να δώσει εξηγήσεις και λοιπές διευκρινίσεις όταν θα λάμβανε γνώση του περιεχομένου τη έκθεσης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα ο έλεγχος καταλόγισε παράβαση μη έκδοσης ΑΛΠ για πώληση υποδημάτων καθώς, όπως εξήγησε και στους ελεγκτές κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου, η ίδια δεν εμπορεύεται υποδήματα στο κατάστημά της. Ο εξερχόμενος πελάτης στον οποίο αναφέρεται ο έλεγχος είχε αγοράσει τα υποδήματα από άλλο κατάστημα και όχι από το δικό της.
2. Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης. Εκδόθηκε από την αναρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, βάσει της ....../22 εντολής ελέγχου. Η επιχείρησή της ανήκει στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και η ελεγκτική αρμοδιότητα ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας. Δεν τηρήθηκε η προθεσμία της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013. Εσφαλμένα αναφέρεται στη σελ. 3 της έκθεσης ελέγχου ότι η διεύθυνση της επιχείρησης είναι επί της οδού ..... στη .....
3. Η Φορολογική Αρχή δεν ανταποκρίθηκε στην υποχρέωσή της να παρέχει σαφή ειδική και επαρκή αιτιολογία.

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

**Επειδή**, στο άρθρο 11 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. 2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 «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... 3... 4...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... 7...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.

9...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 του ν.4308/2014 «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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013:**

«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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:**  
«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.»

Επίσης και στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ 135494/13-06-2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων με Θέμα: «Επικαιροποίηση οδηγιών διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» στο κεφάλαιο II παρ 2.3 και 2.4 αναφέρεται:

«2.3 Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τα μέλη του συνεργείου ελέγχου και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο παράβαση, θα επιδίδεται στον υπόχρεο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (συνημμένο έντυπο 1), μαζί με το σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων (συνημμένο έντυπο 2) με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στον οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο τεκμηριώνει την διαπίστωση της παράβασης. Το Σημείωμα Διαπιστώσεων θα υπογράφεται από τα μέλη του συνεργείου που διενήργησαν τον έλεγχο και θα επιδίδεται άμεσα στον φορολογούμενο. Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση, να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται αμελλητί έκθεση ελέγχου και εκδίδεται Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

2.4 Σημειώνεται ότι, παρότι δεν απαιτείται (να κοινοποιείται Σημείωμα Διαπιστώσεων και Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου) και στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται διαδικαστικές παραβάσεις, θα συντάσσεται και θα κοινοποιείται σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων, για ενημέρωση του φορολογούμενου για την παράβαση στην οποία υπέπεσε.

Η όλη διαδικασία ελέγχου θα πρέπει να ολοκληρώνεται στον ελάχιστο δυνατό χρόνο.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 30.12.21 έκθεση μερικού ελέγχου ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση της προσφεύγουσας στις 9.7.21 διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε μία (1) ΑΛΠ από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για πώληση εσωρούχων συνολικής αξίας 100,00 €.

Επειδή, τόσο στα 'Πραγματικά περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου' της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, όσο και στο με αρ. ....../21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου αναφέρεται ότι η καταλογισθείσα παράβαση αφορά τη μη έκδοση μίας (1) ΑΛΠ από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για πώληση εσωρούχων. Τα μέλη του συνεργείου ελέγχου επέδωσαν στην προσφεύγουσα άμεσα, ως προβλέπεται από τις ανωτέρω οδηγίες προληπτικού ελέγχου, το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, και συνεπώς σε κάθε περίπτωση διασφαλίζονται τα ως άνω περιγραφόμενα περιστατικά κατά τον πραγματικό χρόνο του επιτόπιου ελέγχου.

Εκ παραδρομής στη σελ. 3 της ως άνω έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι η παράβαση αφορά τη μη έκδοση ΑΛΠ για πώληση υποδημάτων. Στο με αρ. ....../21 υπόμνημα, που υποβλήθηκε σε ανταπόκριση του ΣΔΕ, δεν προβλήθηκε σχετικός ισχυρισμός περί εσφαλμένης διαπίστωσης μη έκδοσης ΑΛΠ για πώληση υποδημάτων.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος, εσφαλμένα, καταλόγισε παράβαση μη έκδοσης ΑΛΠ για πώληση υποδημάτων.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4

ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές ..... και ..... της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, βάσει της αρ. ....../2021 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, δεδομένου ότι σύμφωνα με την αρ. Δ. ΟΡΓ. Α 1101923 ΕΞ 2016 απόφαση, μεταξύ άλλων, η κατά τόπον αρμοδιότητα των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) που υπάγονται στην Φορολογική Περιφέρεια ..... επεκτάθηκε σε ολόκληρη την επικράτεια, 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. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται, εκτός της χωρικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., από τους εν λόγω διενεργούμενους ελέγχους διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Εν προκειμένω, σύμφωνα με το από 8.6.22 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υποβάλλει κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος με τον σύζυγό της ..... (ΑΦΜ .....), αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

**Επειδή** η προσφεύγουσα επικαλείται ως λόγο ακυρότητας το γεγονός ότι εκ παραδρομής στη σελ. 3 της έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι η διεύθυνση της επιχείρησης είναι επί της οδού ..... στη ..... αντί της ορθής επί της οδού ..... στο ..... Ωστόσο τόσο στην προσβαλλόμενη πράξη όσο στην έκθεση ελέγχου, στα στοιχεία της οντότητας και στα γενικά στοιχεία (σελ.1) και στα πραγματικά περιστατικά (σελ. 2), καθώς και στο με αρ. ....../21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου αναφέρεται η διεύθυνση επί της οδού ..... στο .....

**Επειδή**, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω υπέρβασης της προθεσμίας έκδοσης της καταλογιστικής πράξης του άρθρου 28 του ν.4174/2013 τυγχάνει απορριπτέος καθόσον 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 των επίδικων καταλογισμών, αφού η αρμόδια φορολογική αρχή έδρασε εντός εύλογου χρόνου.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως ισχύει: «Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

**Επειδή** στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παραβάσης και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **1.6.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ....

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

**Φορολογικό έτος 2021**

**Αριθ. .... /22 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου  
Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013      250,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**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.