



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3043

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από 19/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στον επί της οδού κατά: της υπ' αριθμ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών καθώς και την από 26/02/2021 έκθεση ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.000,00 ευρώ, λόγω μη έκδοσης στις 21.10.2020 φορολογικού στοιχείου (απόδειξης λιανικής πώλησης) σε δύο περιπτώσεις συνολικής αξίας 43,50 ευρώ, καθ' υποτροπή, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, 5 παρ. 1, 12 παρ. 1 & 13 περ. α' του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος, έκανε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των ήδη εκδοθεισών αποδείξεων Λιανικής πώλησης και των σερβιρισμένων ειδών στα Τραπέζια των πελατών του εστιατορίου.
- Ο έλεγχος δεν αναγράφει αν είχαν σερβιριστεί όλα τα είδη τα οποία είχαν παραγγείλει οι 2 παρέες των πελατών και αναγράφονταν στο χειρόγραφο διπλότυπο δελτίο παραγγελίας το οποίο βρισκόταν στο Τραπέζι και των 2 παρεών - πελατών, ώστε να φαίνεται μετά βεβαιότητας ότι δεν υπήρχαν υπόλοιπα μη σερβιρισμένων ακόμα (κατά την ώρα ελέγχου) ειδών (εδεσμάτων-φαγητών) κάτι που συνέβη στις ελεγχθείσες περιπτώσεις.
- Η έκθεση ελέγχου δεν αναγράφει αν οι πελάτες-παρέες είχαν καταναλώσει το σύνολο των αναγραφόμενων στα ευρισκόμενα στα τραπέζια παραδοθέντα αντίγραφα δελτίων παραγγελίας και τυχόν έκαναν και συμπληρωματικές παραγγελίες.
- Ο έλεγχος δεν αναγράφει τα στοιχεία των προσώπων των πελατών για τους οποίους αποδίδονται οι συγκεκριμένες παραβάσεις μη έκδοσης αποδείξεων ΛΠ.
- Δεν πιστοποιείται η ύπαρξη (ή την ανυπαρξία) Δελτίων Παραγγελίας αντίγραφα των οποίων αμέσως με την παραγγελία, παραδόθηκαν και βρίσκονταν στα Τραπέζια των υποτιθέμενων παρεών-πελατών.
- Η προσβαλλόμενη πράξη ούτε ειδική αιτιολογία για την υποτροπή διαλαμβάνει, ούτε συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου που να τεκμηριώνει το δεύτερο επίδικο πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **12 § 1** του **Ν.4308/2014** 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.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **13** του **Ν.4308/2014** 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, το ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015, αναφέρει χαρακτηριστικά:

«Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών

(φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.4308/2014). Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών».

Επειδή, το ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017, αναφέρει σχετικά:

«...3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα..»

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 28§2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «2. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 26/02/2021 έκθεσης ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αρ./2020 εντολής του Προϊσταμένου της.

Συγκεκριμένα, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, την 21/10/2020 και ώρα 13:20, κι αφού πρώτα οι υπάλληλοι έλαβαν σύμφωνα με τη διαδικασία του ελέγχου, απόδειξη λιανικής πώλησης από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό Μητρώου, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης σε δύο παρέες πελατών (τραπέζια) με αποκρυβείσα αξία 26,00 ευρώ & 17,5 ευρώ αντίστοιχα.

Για την ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση, συντάχθηκε και επιδόθηκε, στην υπεύθυνη της επιχείρησης κατά την ημερομηνία και ώρα του ελέγχου το υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση προς Ακρόαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών μετά του υπ' αριθμ./2020 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, καλώντας την επιχείρηση να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση εντός είκοσι ημερών, στο οποίο ωστόσο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου δεν αναγράφει τα στοιχεία των προσώπων που βρίσκονταν στις δύο παρέες, πλην όμως, η έκθεση ελέγχου ως δημόσιο έγγραφο, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όλα όσα βεβαιώνονται σ' αυτήν ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιόν του, ως προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί (ΣτΕ 474/2018).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην έκθεση ελέγχου δεν αναγράφεται ότι υπήρχαν στα τραπέζια αντίγραφα των χειρόγραφων δελτίων παραγγελίας, πλην όμως, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ούτε προβάλλει ούτε αποδεικνύει, ούτε προκύπτει από την έκθεση ότι χρησιμοποιούσε πρόγραμμα πελατολογίου σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1022/2012, είχε υποχρέωση έκδοσης τον ΑΛΠ από ΦΤΜ ή ΕΑΦΔΣΣ κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι σε κάθε σερβίρισμα.

Ως εκ τούτου προκύπτει ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικού ύψους 43,50 ευρώ, κατά παράβαση το άρθρου 13α του Ν. 4308/2014.

Επειδή, ουδέν ουσιαστικό στοιχείο προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα εταιρία προς απόδειξη των ισχυρισμών της και αποδόμηση του πορίσματος του ελέγχου περί μη έκδοσης

φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, από τον γενόμενο σε βάρος της προσφεύγουσας έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης, ήτοι της μη έκδοσης Α.Λ.Π. και ως εκ τούτου η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του Ν.4174/2013: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξία 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 τα ανωτέρω, το πρόστιμο είναι ίσο με το 50% επί του φόρου που αντιστοιχεί στα μη/ανακριβώς εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Σε περίπτωση 1^{ης} υποτροπής εντός 5ετίας από την πρώτη παράβαση, το πρόστιμο ανέρχεται σε 100%, ενώ σε περίπτωση επόμενης υποτροπής, το πρόστιμο ανέρχεται σε 200% το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Το κρίσιμο στοιχείο για τη συντέλεση της υποτροπής (και άρα της επιβολής προστίμου καθ' υποτροπή) είναι η ημερομηνία της εκ νέου διάπραξης (τέλεσης) της ίδιας παράβασης να ανάγεται σε ημερομηνία ή περίοδο μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης.

Σύμφωνα με τη βάση δεδομένων TAXIS της ΑΑΔΕ, υφίστανται οι ακόλουθες παραβάσεις που σχετίζονται με μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την προσφεύγουσα:

Α/Α-Ετος-ΔΟΥ	Ελεγχόμενη Περίοδος (ΑΠΟ)	Ελεγχόμενη Περίοδος (ΕΩΣ)	Ετος Αναφοράς	Ποσό Προστίμου	Παράβαση	Εντολή Ελέγχου	Ημερ. Έκδοσης
...../...../.....	06/02/2017	06/02/2017	2017	500,00	13-ΜΗ ΕΚΔ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (ΑΡ. 58Α)	/2018	01/10/2018
...../...../.....	13/12/2019	13/12/2019	2019	1.000,00	13-ΜΗ ΕΚΔ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (ΑΡ. 58Α)	/2020	21/07/2020

Με βάση τις ημερομηνίες έκδοσης των ανωτέρω παραβάσεων, η προσφεύγουσα θεωρείται υπότροπος (πρόστιμο 100%) από την 01/10/2018 έως 21/07/2020 και υπότροπος 2^η φορά (πρόστιμο 200%) από την 21/07/2020 και μετά. Προς τούτο αναφέρεται στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης η υποτροπή και ορθώς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο στην προσφεύγουσα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/02/2021 έκθεση ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 19/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση:

της υπ' αριθμ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Συνολικό ποσό: 2.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.