



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

**22/12/2022**

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

Αριθμός απόφασης:

**4042**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στην ....., κατά της με αριθ. .... / 20-06-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 58Α του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τη με αριθ. .... / 20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 58<sup>Α</sup> του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της οποίας αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», 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. .... / 20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 1.008,77 € επειδή δεν εξέδωσε δύο (2) Α.Λ.Σ. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., ούτε άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, για πώληση κοσμήματος συνολικής αξίας 1.000,00 € και ωρολογίου πολυτελείας συνολικής αξίας 9.424,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ κυρώσεις.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 09-11-2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής- Τμήμα Α3 Προληπτικών ελέγχων.

### Ιστορικό

Δυνάμει της με αριθ. .... /2021 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος σε υποκατάστημα της προσφεύγουσας που βρίσκεται στα Φηρά Θήρας, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ΚΦΔ. Συγκεκριμένα, την 17-07-2021 ημέρα Σάββατο και ώρα 21:00 ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εισήλθε στο χώρο της επιχείρησης όπου και παρέλαβε τη με αριθ. 15 Α.Λ.Π. αξίας 0,10 € από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ..... Καθότι επρόκειτο για υποκατάστημα της προσφεύγουσας, δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια του ελέγχου καθώς τα αντίγραφα των στοιχείων πωλήσεων είχαν αποσταλεί στο Λογιστήριο και επιδόθηκε η με αριθ. .... /17-07-2021 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων.

Εν συνεχεία, την 07-10-2021, δυνάμει της με αριθ. .... /2021 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, όπου και διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας, σε δύο (2) περιπτώσεις, ήτοι σε πώληση κοσμήματος συνολικής αξίας 1.000,00 € και ωρολογίου πολυτελείας συνολικής αξίας 9.424,00 €.

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος διαπίστωσε τη μη έκδοση δύο (2) Α.Λ.Π. ή άλλων φορολογικών στοιχείων αξίας, για πωληθέντα προϊόντα συνολικής αξίας 10.424,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1,8 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του ΚΦΔ.

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκε και επιδόθηκε νομίμως στην επιχείρηση το με αριθ. .... /07-10-2021 Σ.Δ.Ε. & Κλήση σε ακρόαση των άρ. 62 & 28 του ΚΦΔ και η με αριθ. .... /07-10-2021 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου εντός (20) ημερών. Ακόμη, ο έλεγχος εξέδωσε τη με αριθ. .... /07-10-2021

Έκθεση Κατάσχεσης και το με αριθ. ....../07-10-2021 Σ.Δ.Ε. & Κλήση σε ακρόαση για την κατάσχεση και προέβη στην παραλαβή φωτοαντιγράφων των επιδειχθέντων παραστατικών. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση σε ακρόαση και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

- Η φορολογική αρχή έσφαλε ως προς την κρίση της και κατά εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, με πλημμελή έρευνα και αιτιολογία και κατά κακή εκτίμηση των αποδείξεων και των στοιχείων, καταλόγισε την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη. Όπως αναφέρεται και στη με ημερομηνία θεώρησης 09-11-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου αντίτυπα των αποδείξεων τέθηκαν στη διάθεση των αρχών κατά τον έλεγχο της 07-10-2021 και επομένως, δεν γίνεται να εκδόθηκαν μετά τον έλεγχο.
- Σχετικά με την πώληση ρολογιού συνολικής αξίας 9.424,00 € (καθαρής αξίας 7.600,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 1.824,00 €), δεν υφίσταται η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου διότι την 11-07-2021 εκδόθηκε η με αριθ. 9 απόδειξη λιανικής πώλησης, σειράς Γ', στο όνομα πελάτη-ταξιδιώτη, εκτός Ε.Ε. από χειρόγραφο στέλεχος (μπλοκ) το οποίο τηρείται στο υποκατάστημα της Σαντορίνης. Το πρωτότυπο παραστατικό παραδόθηκε στον αγοραστή προκειμένου να θεωρηθεί από την Τελωνειακή Αρχή και έπειτα να επιστραφεί στην πωλήτρια εταιρεία. Επομένως, η πρωτότυπη με αριθ. 9 απόδειξη φέρει αυθημερόν της εκδόσεως, θεώρηση, σφραγίδα και υπογραφή εκ του τελωνείου Θήρας και δεν μπορεί να αμφισβητηθεί η αναγραφόμενη εκ της Δημόσιας Τελωνειακής Αρχής ημερομηνία (11-07-2021).
- Σχετικά με την πώληση κοσμήματος αξίας 1.000,00 € (καθαρής αξίας 806,45 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 193,55 €), δεν υφίσταται η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου διότι στις 08-06-2021 εκδόθηκε η με αριθ. 1 απόδειξη λιανικών συναλλαγών και εξοφλήθη μέσω χρήσης χρεωστικής/ πιστωτικής κάρτας, από χειρόγραφο στέλεχος (μπλοκ) το οποίο τηρείται στο υποκατάστημα της Σαντορίνης.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

*«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς [...]*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) του ν.4308/14 (ΕΛΠ) 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.*

**7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:**

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου[...].

Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

**Επειδή**, με το άρθρο 8§1 (Τιμολόγιο πώλησης) του ν. 4308/2014 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...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), 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.....

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.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«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 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου:

«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**, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας είναι «**Λιανικό εμπόριο ρολογιών και κοσμημάτων**» και είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Γ' Κατηγορίας).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, στις 17-07-2021 ημέρα Σάββατο και ώρα 21:00 ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εισήλθε στο χώρο της επιχείρησης στα Φηρά Θήρας προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ΚΦΔ, απ' όπου παρέλαβε τη με αριθ. 15 Α.Λ.Π. αξίας 0,10 € από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ..... Για την συναλλακτική της δραστηριότητα η προσφεύγουσα εκτός από την έκδοση ΑΛΠ από τον εν λόγω ΦΗΜ, ουδέν άλλο στοιχείο επέδειξε στον έλεγχο.

Καθότι επρόκειτο για υποκατάστημα της προσφεύγουσας, δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια του ελέγχου καθώς τα αντίγραφα των στοιχείων πωλήσεων είχαν αποσταλεί στο Λογιστήριο και επιδόθηκε η με αριθ. .... /17-07-2021 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων.

**Επειδή**, την 07-10-2021, δυνάμει της με αριθ. .... /2021 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, όπου και διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας, σε δύο (2) περιπτώσεις, ήτοι σε πώληση κοσμήματος συνολικής αξίας 1.000,00 € και ωρολογίου πολυτελείας συνολικής αξίας 9.424,00 €.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, για τις ως άνω δυο περιπτώσεις μη έκδοσης ΑΛΠ από τον εν χρήση ΦΗΜ, επικαλέστηκε και διέθεσε στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ την 07/10/2021:

- Την από 08/06/2021 και με αριθμ. 1 χειρόγραφη απόδειξη αξίας 1.000,00 € καθώς και
- Την από 11/07/2021 και με σειρά Γ αριθμ. Θεωρ. 9 χειρόγραφη απόδειξη Λιανικής Πώλησης συνολικής αξίας 9.424,00 €.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν είχε επιδείξει τις ως άνω χειρόγραφες αποδείξεις στον αρχικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την 07/10/2021 στο υποκατάστημά της στα Φηρά, ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε στην έδρα της, την 7/10/2021 έκρινε ότι αυτές εκδόθηκαν μεταγενέστερα και συνεπεία του ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς δεν υφίσταται περίπτωση μη έκδοσης και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει: την με αριθ. 9/11-07-2021 σειράς Γ Α.Λ.Π. που φέρει σφραγίδα και υπογραφή από υπάλληλο του Τελωνείου Θήρας με ημερομηνία 11/07/2021, τη με αριθ. 01/08-06-201 χειρόγραφη Α.Λ.Σ., τα α/α: 39 /08-04-2021 και 72/11-07-2021 αντίγραφα ημερήσιων φύλλων συναλλαγών, σχετικά μηνύματα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας του υποκαταστήματος με το λογιστήριο της εταιρείας, καθώς και απόδειξη POS 1.000,00€ την 08/06/2021.

**Αναφορικά με την με αριθ. 9/11-07-2021 σειράς Γ' Α.Λ.Π.**

**Επειδή**, σχετικά με την πώληση του ωρολογίου πολυτελείας συνολικής αξίας 9.424€, η προσφεύγουσα προσκομίζει την με αριθ. 11/07/2021 Α.Λ.Π. (βάσει της ΑΥΟ: ΠΟΛ.1338/1996 Εξαγωγή από αγοραστή – Ταξιδιώτη εκτός ΕΕ) με ονοματεπώνυμο αγοραστή τον ....., ΙΣΡΑΗΛ, και η οποία φέρει σφραγίδα και υπογραφή από υπάλληλο του Τελωνείου Θήρας με ημερομηνία 11/07/2021, ο ισχυρισμός της ότι το φορολογικό στοιχείο έχει βέβαιη ημερομηνία έκδοσης, πριν τον έλεγχο της 17/07/2021, γίνεται δεκτός.

**Αναφορικά με την με αριθ. 1/08-06-2021 Α.Λ.Σ**

**Επειδή**, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η ημερομηνία έκδοσης της σχετικής χειρόγραφης απόδειξης. Επιπλέον η προσφεύγουσα δεν επέδειξε το σχετικό στέλεχος των αποδείξεων στον διενεργηθέντα έλεγχο την 07/10/2021 στο υποκατάστημά της στα Φηρά και η προσκομισθείσα απόδειξη POS δεν αποτελεί φορολογικό στοιχείο εσόδου, ο σχετικός της ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 25-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στην ....., και την τροποποίηση της με αριθ. .... / 20-06-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 58Α του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

**Φορολογικό έτος 2021**

| Στοιχεία που | Αξία | Καθαρή Αξία | Αξία | Σύγκριση | Πρόστιμο |
|--------------|------|-------------|------|----------|----------|
|--------------|------|-------------|------|----------|----------|

| δεν<br>εκδόθηκαν | Συναλλαγών<br>με Φ.Π.Α. | συναλλαγής | Φ.Π.Α.   |                                    |          |
|------------------|-------------------------|------------|----------|------------------------------------|----------|
| 1 Α.Λ.Σ.         | 1.000,00 €              | 806,45 €   | 193,55 € | 193,55 X 50% =<br>96,77 < 500,00 € | 500,00 € |

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.