



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20 -12-2022

Αριθμός απόφασης: **4010**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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. Την 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ , Φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ύψους 1.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α §1 ΚΦΔ, λόγω παράβασης, ως υπότροπος, των διατάξεων του άρθρου 5, 12 και 13 περ. α' του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) , για το Φορολογικό έτος 2022.

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών για σερβιρισμένα αγαθά (φαγητά – ποτά) σε ισάριθμες παρέες – τραπέζια συνολικής καθαρής αξίας 111,82€ πλέον Φ.Π.Α. 15,78€ , ήτοι συνολικής αξίας 127,60€. (93,80€ και 33,80€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- 1) Ο υπό κρίση φορολογικός έλεγχος που πραγματοποιήθηκε από συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ σε κατάσταση εστίασης του προσφεύγοντος τηνστην, έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο από τον αναγραφόμενο στην οικεία έκθεση ελέγχου ΕΛΠ.
- 2) Είχε ήδη εκδώσει τις επίμαχες αποδείξεις λιανικής πώλησης εμπρόθεσμα, ήτοι ώρα 13:34, σύμφωνα με το νόμο και οπωσδήποτε πριν την διενέργεια του ελέγχου.
- 2) Την αρχή της νομιμότητας.
- 3) Της αρχής της προστασίας του διοικούμενου από αυθαίρετες κρίσεις της διοίκησης, - αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή , στο άρθρο 23 § 1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.1 Ν.4223/2 013, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου , την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα , ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§5 ΚΦΔ: «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, με το άρθρο 12 του ν.430 8/14 (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 »

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... »

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου :

«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. 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) [...] »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 Α §1 ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι ο ποίες 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»
2.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. Α2 και Α3 της ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)» διευκρινίζονται τα εξής:

«1. 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).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/13.12.2012 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.

3. 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, όπως ορίζεται με την σχετική με το θέμα με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017/20.10.2017 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού» :

«1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα

εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012 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.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, 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 τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» ΚΦΔ 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 τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» ΚΦΔ 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 ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. Τ της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται τα κάτωθι:

« Η υπογράφοντες υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 1)και 2), ενεργούντες έλεγχο, ύστερα από τηνεντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στην ανωτέρω επιχείρηση στιςημέρα Δευτέρα και ώρα 13:30 μ.μ. διαπιστώσαμε τα ακόλουθα.

[....] ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατά την διενέργεια μερικού (επιτόπιου) ελέγχου στη νήσο την προαναφερθείσα ημέρα και ώρα, εισήλθαμε στην ανωτέρω επιχείρηση, γνωστοποιήσαμε την ιδιότητά μας και ζητήσαμε από τον υπεύθυνο κατά την ώρα του ελέγχου,την έκδοση απόδειξης μικρής αξίας (ο έλεγχος παρέλαβε την με α/α 03 απόδειξη 0,10€ από την εν χρήσει ΦΗΜ).

Από τον έλεγχο των σερβιρισμένων τραπεζιών διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) περιπτώσεις τραπεζιών – παρεών οι οποίες ήταν ήδη σερβιρισμένες και κατανάλωναν πωλούμενα φαγητά της επιχείρησης (φαγητά και ποτά), δεν είχαν εκδοθεί οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών αξίας 93,80€ και 33,80€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικής αξίας 127,60€ (καθαρή αξία 111,82€ πλέον ΦΠΑ 15,78€).

Για τη μη έκδοση των δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης ο έλεγχος συνέταξε το υπ αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου(Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι ημερών, τα οποία και παρέλαβε ο υπεύθυνος κατά την ώρα του ελέγχου κ. Επιπροσθέτως στον ίδιο κοινοποιήθηκε και ο με α/απροσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου.

Μέχρι την σύνταξη της παρούσας η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και δεν εξέφρασε τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.[...]

Επειδή, στο σώμα του ως άνω αναφερόμενου Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε ακρόαση άρθρων 28 και 62 ΚΦΔ αναφέρεται:

«Από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε [...] διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις: Μη έκδοση δύο (2) ΑΛΠ συνολικής αξίας 127,60 (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) για σερβιρισμένα φαγητά και ποτά σε καθήμενος πελάτες αξίας εκάστης ΑΛΠ 93,80€ και 33,80€ (αντίστοιχα) . Τα παραστατικά εκδόθηκαν κατά την γνωστοποίηση παρουσίας του ελέγχου.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι είχε ήδη εκδώσει τις επίμαχες αποδείξεις λιανικής πώλησης εμπρόθεσμα, ήτοι ώρα 13:34, σύμφωνα με το νόμο και οπωσδήποτε πριν την διενέργεια του επίμαχου ελέγχου.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται: α) την με ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ 000001 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΩΝ με ημερομηνία έκδοσηςκαι ώρα έκδοσης 13: 34 συνολικής αξίας 93,80€, β) την με ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ 000002 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΩΝ με ημερομηνία έκδοσηςκαι ώρα έκδοσης 13: 34 συνολικής αξίας 33,80€ και γ) την με ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ 000003 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΩΝ με ημερομηνία έκδοσηςκαι ώρα έκδοσης 13: 37 συνολικής αξίας 0,10€.

Επειδή, ωστόσο από την ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο επίμαχος έλεγχος διενεργήθηκε από συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ στην επιχείρηση του προσφεύγοντος τηνκαι ώρα 13:30 και από τον έλεγχο των ήδη σερβιρισμένων τραπεζιών διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) περιπτώσεις τραπεζιών – παρεών οι αποδείξεις εκδόθηκαν μετά την γνωστοποίηση της παρουσίας παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων και εγκυκλίων της φορολογικής διοίκησης και σε κάθε περίπτωση σε χρόνο κατά πολύ μεταγενέστερο του σερβιρίσματος. Το γεγονός ότι οι με α/α 01 και α/α02 αποδείξεις εκδόθηκαν αμφότερες στις 13:34 καταδεικνύει ότι δεν είχαν εκδοθεί με το σερβίρισμα των

αντίστοιχων αγαθών κατά παράβαση των προαναφερόμενων, αλλά μετά την γνωστοποίηση της παρουσίας και συνεπεία του ελέγχου.

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διέπραξε εκ νέου την ίδια παράβαση εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ , Φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013: ποσού: 1.000,00€ (2^η Υποτροπή)
(αριθμ. πράξης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.