



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

25/11/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3174

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-514
ΦΑΞ : 2131604-566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 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 26.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά α) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 για το φορολ. έτος 2017 β) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 για το φορολ. έτος 2017 γ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 για το φορολ. έτος 2018 και δ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 για το φορολ. έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ .

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **26.06.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθότι όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου α) η με αριθ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου εστάλη με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα την 03.06.2019 (RE), όπως προκύπτει την κατάσταση του ταχυδρομείου , και η κοινοποίηση της θεωρείται ότι συντελείται την 19/06/2019 β) οι με αριθ., & /2019 Πράξεις Επιβολής Προστίμου εστάλησαν με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα την 04.06.2019 (RE - -), όπως προκύπτει την κατάσταση του ταχυδρομείου, και η κοινοποίηση τους θεωρείται ότι συντελείται την 20/06/2019.

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' αριθ. /**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολ. έτος 2017, καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 250,00€ για την μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 6,00€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (4,84€+1,16€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 12 και 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

- Με την υπ' αριθ. /**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ για το φορολ. έτος 2017 καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ (λόγω 1^{ης} υποτροπής), για την μη έκδοση δύο (2) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ. , συνολικής αξίας 25,00 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (20,16 € +4,84€) , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

- Με την υπ' αριθ. /**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολ. έτος 2018 καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ (λόγω 2^{ης} υποτροπής), για την μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π από την εν χρήσει φ.τ.μ., συνολικής αξίας 9,50 € συμπεριλαμβανόμενου Φ. Π. Α 24% (7,66 €+ 1,84 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π

που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

- Με την υπ' αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ για το φορολ. έτος 2018 καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ (κατ' επανάληψη υπότροπος), για τη μη έκδοση δώδεκα (12) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ. τ. μ , συνολικής αξίας 32,50€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (26,20 €+ 6,30 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α§1 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Οι παραπάνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως καταγράφονται

α) στην από 05/04/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατόπιν της με αριθ./2017 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

β) στην από 09/11/2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - Ε' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΛΑΡΙΣΑΣ εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου .

γ) στην από 08/04/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου .

δ) στην από 21/08/2017 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατόπιν της με αριθ./2017 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- **Ειδικώς για την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, η οποία εξεδόθη για μη έκδοση 12 αποδείξεων, κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν βρισκόταν στην επιχείρηση, και εκεί ήταν μόνο η υπάλληλος του, η οποία, λόγω φόρτου εργασίας, καθότι ήταν στην αιχμή της τουριστικής περιόδου, αμέλησε να εκδώσει τις αποδείξεις.**
- **Το συνολικό ποσό των 2.750 € που επιβλήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις, θα οδηγήσει στην οικονομική του εξαθλίωση καθότι η οικονομική του κατάσταση δεν είναι καθόλου καλή.**

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. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την 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 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 τη διάταξη του άρθρου **58Α του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

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.**

Επειδή σύμφωνα με τις **μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015** με το άρθρο **3 παρ.8 του ν. 4337/2015** τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. [4174/2013](#) προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

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.

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.....3.....

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 στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου όπως καταγράφονται:

α) Στην από 05/04/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ οι υπάλληλοι-ελεγκτές της εν λόγω Δ.Ο.Υ διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την/2017εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, εισήλθαν την 03-06-2017 στην επιχείρηση του προσφεύγοντα «Καφέ –Μπαρ» και διαπίστωσαν την μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε ένα (1) τραπέζι, που είχε σερβιριστεί με καφέδες, κατά

παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 α' του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) –Κλήση σε ακρόαση καθώς και τον ταυτάριθμο Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, προκειμένου να υποβληθούν εντός είκοσι (20) ημερών τυχόν αντιρρήσεις επί της διαπιστωθείσας, από τον έλεγχο παράβασης, Η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

β) Στην από 21.08.2017 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής οι υπάλληλοι-ελεγκτές της, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την/17-07-2017 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, εισήλθαν την 17.07.2017 στην επιχείρηση του προσφεύγοντα «Καφέ –Μπαρ» και διαπίστωσαν την μη έκδοση μη έκδοση δύο (2) Α.Λ.Π από την εν χρήσει φ.τ.μ. με αριθμό μητρώου, συνολικής αξίας 25,00 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13α' του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) –Κλήση σε ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2017 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, προκειμένου να υποβληθούν εντός είκοσι (20) ημερών τυχόν αντιρρήσεις επί της διαπιστωθείσας, από τον έλεγχο παράβασης, Η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

γ) Στην από 08/04/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ οι υπάλληλοι-ελεγκτές της εν λόγω Δ.Ο.Υ διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την 28/2018 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, εισήλθαν την 02.02.2018 στην επιχείρηση του προσφεύγοντα «Καφέ –Μπαρ» και διαπίστωσαν την μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει ΦΤΜ σε ένα (1) τραπέζι, που είχε σερβιριστεί με καφέδες, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 α' του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) –Κλήση σε ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2017 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, προκειμένου να υποβληθούν εντός είκοσι (20) ημερών τυχόν αντιρρήσεις επί της διαπιστωθείσας, από τον έλεγχο παράβασης, Η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

δ) Σύμφωνα με την από 09.11.2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - Ε' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΛΑΡΙΣΑΣ οι υπάλληλοι-ελεγκτές της, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την/...../2018 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, εισήλθαν την 29.08.2018 στην επιχείρηση του προσφεύγοντα «Καφέ –Μπαρ» και από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισμένων ειδών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπίστωσαν την μη έκδοση δώδεκα (12)

Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ., συνολικής αξίας 32,50 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α. 24%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) –Κλήση σε ακρόαση καθώς και τον ταυτόριθμο Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, προκειμένου να υποβληθούν εντός είκοσι (20) ημερών τυχόν αντιρρήσεις επί της διαπιστωθείσας, από τον έλεγχο παράβαση. Η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

Επειδή ως προς τις αποδιδόμενες, με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, παραβάσεις, ο προσφεύγων δεν τις αμφισβητεί με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία, αλλά αντιθέτως, τις αποδέχεται αφού επικαλείται ότι «κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν βρισκόταν στην επιχείρηση, και εκεί ήταν μόνο η υπάλληλος του, η οποία, λόγω φόρτου εργασίας, καθότι ήταν στην αιχμή της τουριστικής περιόδου, αμέλησε να εκδώσει τις αποδείξεις.»

Επειδή οι με αρ.-..... και/2019 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ έχουν εκδοθεί εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής επίσης προσβαλλόμενης πράξης με αριθ./2019, και αφορούν την ίδια παράβαση, ήτοι της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου (αρθ. 58Α), ο προσφεύγων θεωρείται υπότροπος και τα πρόστιμα επιβλήθηκαν με βάση τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 του ν. 4410/2016.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την Αρχή της Νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του αρθ. 26 παρ.2 των άρθρων 43, 50, 82 και 83 και του αρθ. 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992) και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει η μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται η επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις και οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης η ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου, βάσει των πραγματικών περιστατικών, όπως αυτά αναγράφονται: α) στις από 05/04/2019 και 08/04/2019 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ β) στην από 21.08.2017 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και γ) στην από 09.11.2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - Ε' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΛΑΡΙΣΑΣ κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26.06.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2019, /2019, /2019 και /2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

A) Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθμ. /2019, πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 $1,16\chi 50\% = 0,58\text{€} < 250,00 \text{€} = \mathbf{250,00\text{€}}$

B) Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθμ. /2019, πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 $4,84\chi 100\% = 4,84\text{€} < 500,00 \text{€} = \mathbf{500,00\text{€}}$

Γ) Φορολογικό έτος 2018

Υπ' αριθμ. /2019, πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 $1,84\chi 200\% = 3,68\text{€} < 1.000,00 \text{€} = \mathbf{1.000,00\text{€}}$

Γ) Φορολογικό έτος 2018

Υπ' αριθμ. /2019, πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 $6,30\chi 200\% = 12,60\text{€} < 1.000,00 \text{€} = \mathbf{1.000,00\text{€}}$

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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