



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27-01-2020

Αριθμός Απόφασης: 209

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του - Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτρια ατομικής επιχείρησης εκμετάλλευσης ΤΑΧΙ, με διεύθυνση στη, επί της οδού, κατά της με αρ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **01/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του - **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 υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00 ΕΥΡΩ**, διότι διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο, σε μία περίπτωση, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ..

Το φορολογικό στοιχείο που δεν εξέδωσε η προσφεύγουσα και το επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 250,00 ΕΥΡΩ αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος / Πλήθος Στοιχείων	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία Συν/γής	Φ.Π.Α.	Πρόστιμο
Α.Λ.Σ. /	17/05/2019	4,27 ΕΥΡΩ	1,03 ΕΥΡΩ	250,00 ΕΥΡΩ

Ο έλεγχος βάσει των πορισμάτων του οποίου εκδόθηκε η προβαλλόμενη πράξη διενεργήθηκε από υπαλλήλους της **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, οι οποίοι συνέταξαν την από **12/07/2019** Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) & Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013). Της αναφέρεται στην προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου οι ελεγκτές, δυνάμει της υπ. αριθ./2019 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, διενέργησαν έλεγχο σε διερχόμενο όχημα ΤΑΞΙ, με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο στάθμευσε σε διασταύρωση της οδού με την πλατεία και αποβίβασε μία πελάτισσα. Από τη σχετική της ερώτηση της την πελάτισσα διαπίστωσαν ότι δεν είχε λάβει φορολογικό στοιχείο για την ήδη ολοκληρωμένη υπηρεσία μεταφοράς της, αξίας 5,30 ΕΥΡΩ, κατά δήλωσή της. Παράλληλα, γνωστοποίησαν την ιδιότητα της στον οδηγό του ΤΑΞΙ, (οδηγό) και ζήτησαν και έλαβαν άμεσα την υπ. αριθ. Α.Π.Υ., αξίας 3,47 ΕΥΡΩ, από τον εν χρήσει ΦΗΜ, με αριθμό μητρώου Σε σχετική ερώτηση για το λόγο της μη έκδοσης του στοιχείου εσόδων ο ελεγχόμενος προφορικά απάντησε ότι εκ παραδρομής και λόγω φόρτου εργασίας δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για την παρασχεθείσα υπηρεσία της άνωθεν περίπτωσης και παράλληλα προσδιόρισε τη συνολική αξία της συναλλαγής σε 5,30 ΕΥΡΩ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/01-10-2019 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, για της παρακάτω λόγους:

Το πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί διότι η ίδια είναι εκμεταλλεύτρια TAXI και το πρόστιμο πρέπει να επιβληθεί στον οδηγό του TAXI. Το πρόστιμο, σύμφωνα με ένα δελτίο τύπου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών που εκδόθηκε της 24/10/2003, επιβάλλεται σε όποιον οδηγεί το TAXI ανεξάρτητα αν είναι ιδιοκτήτης ή έχει οποιαδήποτε σχέση εργασίας. Ο εκμεταλλευτής δεν μπορεί να ελέγχει αν ο οδηγός ενεργοποιεί το ταξίμετρο σε κάθε μισθωμένη διαδρομή.

Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, της πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος, νόμω και ουσία αβάσιμος και αστήρικτος για της παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με της διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. 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 της διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με της διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά της, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά της».

Επειδή, της διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄251/24-11-2014) περί "ΕΛΠ" ορίζεται ότι:

Άρθρο 1. Πεδίο εφαρμογής

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄.
2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν της ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

.....

Γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

.....

Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος της 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.....

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο....

Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με της ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά της, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά της για της σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως της τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από της συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

Β) Συμμορφώνονται τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

Γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με της απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει της απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής της, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από της συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο

αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε της συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.....

Άρθρο 12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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....

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.

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) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 3 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος.

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

δ) η κοινοπραξία που κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα της αντιπαροχής, καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που ανήκει στα μέλη της, για τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις που διενεργούνται από τα μέλη τους, σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 58^Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) 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.

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, εν προκειμένω, οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι αυθαίρετες, αλλά εδράζονται στα πορίσματα της από **12/07/2019** Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) η οποία χαρακτηρίζεται από πληρότητα και ακρίβεια. Ειδικότερα, στην προαναφερόμενη από **12/07/2019** Έκθεση Ελέγχου, στην ενότητα «ΙV. Πραγματικά Περιστατικά – Διαπιστώσεις Ελέγχου» αναφέρονται αναλυτικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, βάσει των οποίων κατέληξε ο έλεγχος στη διαπίστωση ότι ο οδηγός της προσφεύγουσας δεν είχε εκδώσει μια Α.Λ.Σ.. Όπως δε αναφέρεται στην προαναφερόμενη ενότητα ο οδηγός της προσφεύγουσας αποδέχθηκε την παράβαση και εκ των υστέρων έκοψε μία Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 5,30 ΕΥΡΩ.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) του Ν.4174/2013 ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, εκμεταλλεύτρια TAXI και όχι στον οδηγό της, καθώς σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν.4308/2014, περί "ΕΛΠ",

υποκείμενος και υπόλογος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των νόμων αυτών είναι η οντότητα που ασκεί οικονομική δραστηριότητα και όχι οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη για τις παραλείψεις αυτών. Το δε δελτίο τύπου στο οποίο αναφέρεται η προσφεύγουσα εκδόθηκε στις 24/10/2003, πριν οι εκμεταλλευτές ΤΑΧΙ ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., πριν τοποθετηθούν ηλεκτρονικοί Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί στα ΤΑΧΙ και πριν της εφαρμογής του Ν.4174/2013 και του Ν.4308/2014, συνεπώς δεν μπορεί να γίνει επίκληση αυτού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./01-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του - **Α.Φ.Μ.**και την επικύρωση της με αρ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019	Απόφασης
Πρόστιμο	250,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	250,00

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.