



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 19-10-2023

Αριθμός απόφασης: 898

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» **ΚΑΙ ΤΟΝ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟ ΤΙΤΛΟ** «.....».-

Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα την εμπορία γεωργικών προϊόντων, φαρμάκων, φρούτων και λαχανικών, που εδρεύει στο, νόμιμα εκπροσωπούμενης, από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. κάτοικο στην οδό, με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/07-04-2023 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 58^Α του ΚΦΔ φορ. έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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./07-04-2023 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του αρ. 58^Α§1 του ΚΦΔ φορ. έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **500,00€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη ζήτηση- μη λήψη φορολογικού στοιχείου αξίας (τιμολογίου κλπ.) και κατ' επέκταση μη έκδοση σχετικού παραστατικού προς τεκμηρίωση της συναλλαγής (τιμολογίου αγοράς ή συμφωνητικού ή τίτλου κτήσης κ.λπ.) σε τουλάχιστον μία περίπτωση προμήθειας αγγουριών που προορίζονταν για μεταπώληση, συνολικής καθαρής αξίας 460,60€, πλέον ΦΠΑ 59,87€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,9 και 11 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2023 ΕΜΠ και Αρ, Φακέλου .../2023 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων – Τμήμα ΣΤ, με το οποίο ζητήθηκε να διενεργηθεί έλεγχος ενδοκοινοτικών παραδόσεων της προσφεύγουσας προς την Ουγγρική Επιχείρηση: (ΑΦΜ), κατά την περίοδο 01/10/2021-31/12/2021 συνολικής αξίας 21.428.000 HUF και να διαπιστωθεί η τήρηση των προβλεπόμενων διατάξεων του ν. 2859/2000.

Συνέπεια του ανωτέρω εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων εκδόθηκε η με αρ. .../07-02-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για διενέργεια φορολογικού ελέγχου ενδοκοινοτικών συναλλαγών στην προσφεύγουσα εταιρία, η οποία είναι προμηθεύτρια της ανωτέρω ουγγρικής επιχείρησης.

Από τον έλεγχο, κατόπιν διασταυρώσεων και ελεγκτικών επαληθεύσεων και ειδικότερα από την πραγματοποίηση κλειστής αποθήκης στο είδος αγγούρια με κωδ. 89-010, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα πώλησε στην ουγγρική επιχείρηση(ΑΦΜ), με το τιμολόγιο/18-10-2021 αγγουράκια 3.698 κιλά, ενώ αγόρασε από την επιχείρηση του με το ΤΔΠ/19-10-2021, 3.040 κιλά αγγουράκια στην τιμή των 0,70€ ανά κιλό. Η προσφεύγουσα δεν είχε προγενέστερες αγορές του είδους αγγουράκια, ως εκ τούτου προέκυψε διαφορά 658 κιλών αγγουριών με τιμή αγοράς 0,70€, ήτοι αξία $658 \times 0,70 = 460,60\text{€}$, πλέον ΦΠΑ 59,87 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,9 και 11 του ν. 4308/2014 ΕΛΠ που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ.

Στις 16/03/2023 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αρ. .../15-03-2023 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 μαζί με τον με αριθμό/15-03-2023 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ της περιόδου 01/10/2021-31/12/2021, καθώς και τον με αριθμό/15-03-2023 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58^Α§1 του ΚΦΔ και ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα παραπάνω προσωρινά αποτελέσματα εντός είκοσι (20) ημερών. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και την 04/04/2023 προσκόμισε εγγράφως τις αντιρρήσεις της με το με αρ. πρωτ./04/04/2023 έγγραφο υπόμνημά της, οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές. Πιο συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή αποδέχτηκε ότι οι κρινόμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις αποτελούν εκροές απαλλασσόμενες του φόρου, ωστόσο δεν αποδέχτηκε τον ισχυρισμό ότι ο προμηθευτής της προσφεύγουσας,, ανέγραψε εκ παραδρομής πωληθέντα κιλά στο τιμολόγιο/19-10-2021, ήτοι 3.040 αντί των ορθών 3.698 κιλά αγγουριών.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. διέγραψε με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (αριθμ. πράξης/07-04-2023) τη διαφορά φόρου που είχε καταλογίσει με τον με αριθμό/15-03-2023 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ της περιόδου 01/10/2021-31/12/2021, αλλά διατήρησε το πρόστιμο του άρθρου 58^Α §1 του ΚΦΔ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2023 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση του ανωτέρω προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τους παρακάτω λόγους:

- 1.Παράβαση νόμου λόγω πλημμελούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης: ακυρότητα της προσβαλλόμενης λόγω έλλειψης νόμιμης, ήτοι ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας με αποτέλεσμα την πλήρη αοριστία αυτής. Σε κάθε περίπτωση λόγω εσφαλμένης εκτίμησης πραγμάτων δυνάμει αιτιολογίας ερειδόμενης επί εντελώς εσφαλμένης πραγματικής και νομικής βάσης. Όπως προκύπτει από την από 31-03-2023 υπεύθυνη δήλωση του , στο με αρ./19-10-2021 τιμολόγιο αγοράς που εξέδωσε ο ίδιος εκ παραδρομής γράφτηκε λανθασμένη ποσότητα των πωληθέντων αγαθών και συγκεκριμένα αναγράφηκε η εσφαλμένη ποσότητα των 3.040 κιλών αγγουριών αντί της ορθής πωληθείσας ποσότητας των 3.698 κιλών.
- 2.Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω καταχρηστικότητας και παράβασης της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή, όπως ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύσουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς αυτούς λύσεις. Η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26§2 , 43, 50 ,82, 83 και 95 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή

επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε ότι «αφενός δεν αρκεί για να στοιχειοθετηθεί παραβίαση των αρχών αυτών η αδράνεια της διοίκησης και αφετέρου δεν προβάλλεται ότι η φορολογική διοίκηση με συγκεκριμένες νομικές και θετικές πράξεις δημιούργησε την πεποίθηση της μη φορολόγησης των συναλλαγών (βλ. ΣτΕ 2815/1999, 879/2004, 2202/2014).». Αντίστοιχα στη θεωρία του φορολογικού δικαίου γίνεται δεκτό ότι προϋπόθεση για την εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης στο πεδίο της φορολογίας είναι «η ύπαρξη καλής πίστης στους εκ των υστέρων βαρυνόμενους ότι δεν υπείχαν φορολογική υποχρέωση ή υπείχαν μικρότερη. Η πίστη του όμως αυτή θα πρέπει να θεμελιώνεται σε μακρόχρονη συμπεριφορά της φορολογικής διοίκησης, η δε ομοιόμορφη αυτή συμπεριφορά της φορολογικής διοίκησης θα πρέπει να εκδηλώνεται με θετικές πράξεις και όχι με παραλείψεις....Οι θετικές ενέργειες είναι δυνατόν να συνίστανται σε ερμηνευτικές εγκυκλίους, έγγραφες απαντήσεις των αρμοδίων οργάνων, εκθέσεις ελέγχου κ.λπ.» (Κ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδ. Σάκκουλα, 1998, σελ 112-113).

Επειδή εν προκειμένω από την ελεγκτική διαδικασία προκύπτει ότι ουδέποτε καταστρατηγήθηκε η αρχή της χρηστής διοίκησης, καθόσον εξετάσθηκαν και λήφθηκαν υπόψη όλα τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του. Περαιτέρω, όλοι οι ισχυρισμοί που προβλήθηκαν με τα υπομνήματα της προσφεύγουσας, εξετάσθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. και με εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση, είτε αντικρούστηκαν και απορρίφθηκαν, είτε έγιναν δεκτοί και αναμορφώθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, περαιτέρω, η επιβολή του προστίμου δεν επαφίεται στην 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, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 62§1,3 του ΚΦΔ: 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, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του 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, περαιτέρω, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή, η έκθεση ελέγχου αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης (Ι.Δ. Αναστασόπουλος – Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Σάκκουλα 2003, σελ 504), αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή της και εκθέτει εμπεριστατωμένα και λεπτομερειακά τα πραγματικά περιστατικά. Στην έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 5§1,5 του ν. 4308/2014: 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 τις 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 τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

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.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 8§1 του ν. 4308/2014: 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 το αρ. 58^Α §1 του ΚΦΔ : 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, όπως προκύπτει από το αντίγραφο του κρινόμενου τιμολογίου που τέθηκε στη διάθεση της φορολογικής αρχής τιμολογήθηκαν 3.040 κιλά αγγούρια έναντι 0,70 λεπτών / ανά κιλό, ήτοι καθαρής αξίας 2.128,00€.

Επειδή η παραδοχή του προμηθευτή ότι εκ παραδρομής δεν αναγράφηκε ορθά η ποσότητα των αγγουριών, δεν απαλλάσσει την προσφεύγουσα από την ευθύνη να ελέγχει και να

ζητάει τη διόρθωση των λαθών στα φορολογικά στοιχεία που λαμβάνει από τους προμηθευτές της και κατ' επέκταση δεν απαλλάσσεται από την ευθύνη έκδοσης τιμολογίου αγοράς για τη διαφορά. Επειδή, περαιτέρω, η επιβολή του προστίμου δεν επαφίεται στην 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, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, από την καρτέλα είδους «89-010 Αγγουράκια» που τέθηκε στη διάθεση της φορολογικής αρχής διαπιστώθηκε ότι την 19/10/2021 με το ΤΠΔ/19-10-2021, η ποσότητα αγγουριών που είχε εισαχθεί στην αποθήκη της προσφεύγουσας ήταν 3.040 κιλά και όχι 3.698 κιλά. Συνεπώς στοιχειοθετείται η παράβαση για λήψη ανακριβούς φορολογικού στοιχείου στο έτος 2021.

Επειδή, γενικότερα οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07-04-2023 Έκθεση Ελέγχου Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ωστόσο με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αναγραφόμενη επί της προσβαλλόμενης πράξης αιτιολογία, καθώς διαπιστώθηκε από τον παρόντα έλεγχο η λήψη ανακριβούς φορολογικού στοιχείου και όχι η αναγραφόμενη επί της πράξης «μη ζήτηση – μη λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση σχετικού παραστατικού προς τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....».- **Α.Φ.Μ.**» και την επικύρωση της υπ' αριθμ./07-04-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58Α του ΚΦΔ φορ. έτους 2021 .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την αρ./07-04-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58Α του ΚΦΔ φορ. έτους 2021: 500,00€

	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Πρόστιμο αρ. 58Α φορ. έτους 2021	500,00€	500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.