



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: ε626

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.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 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 ΑΑΔΕ (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. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο δραστηριότητας, πρόστιμο ποσού 1.000,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου – απόδειξης παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ σε εκατόν τριάντα τρεις (133) περιπτώσεις, στο διάστημα 26/12/2021 – 20/01/2022, συνολικής αξίας 991,15€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση των παρ. 1^{ε'} και 2^{η'} του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. – Κ.Φ.Δ. της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για τις υπό κρίση συναλλαγές είχαν εκδοθεί 131 φορολογικά στοιχεία από χειρόγραφα μπλοκ αποδείξεων τα οποία είχαν στην κατοχή τους υπάλληλοι της επιχείρησης που διενεργούσαν δειγματοληψίες εκτός του χώρου του διαγνωστικού κέντρου και δεν ήταν δυνατό να επιδειχθούν κατά το χρόνο του επιτόπιου ελέγχου (.....). Για τις δε έτερες δύο συναλλαγές εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ΑΠΥ και αφορούν σε δωρεάν παροχή υπηρεσιών προς τον ανήλικο υιό του μοναδικού εταίρου και διαχειριστή της εταιρείας για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση έκδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ.

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας...».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου 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, με το άρθρο 5 παρ. 7 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου 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. 2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ. Π. Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. 3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος... 5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. 6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας. 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. 9. Με απόφαση του

Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών... 11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο...».

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 1 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1002/31.12.2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3/05.01.2015) ορίζεται ότι οι ιατροί απαλλάσσονται από τη υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1134/2015 εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων διευκρινίστηκε ότι, για την εφαρμογή της Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1002/31.12.2014, τα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του π.δ. 84/2001, ορίζονται ως ιδιωτικοί φορείς παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας, περιλαμβάνονται στην έννοια του ιατρού της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1002/2014 και κατά συνέπεια δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, με τις προϋποθέσεις που τίθενται σε αυτή.

Επειδή, με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας...».

Επειδή, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:... ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:... η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι

υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1,....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου προκύπτει ότι, δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της, ελεγκτές μετέβησαν, στις, ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:00, στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας επί της οδού, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι υπάλληλοι της φορολογικής αρχής εισήλθαν στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας και αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους θεώρησαν την υπ' αριθ. απόδειξη λιανικής (ΑΠΥ) και το υπ' αριθ. τιμολόγιο (ΤΠΥ), εκδοθέντα με χρήση Η/Υ χωρίς σήμανση, και επέδωσαν την υπ' αριθ. από πρόσκληση (άρθρου 14 ΚΦΔ) προσκόμισης της κατάστασης πελατών του υποκαταστήματος και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 26/12/2021 – 20/01/2022. Ανταποκρινόμενη στην εν λόγω πρόσκληση η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε τα ανωτέρω και επιπλέον ένα χειρόγραφο μπλοκ με στελέχη ΑΛΣ και αρίθμηση από 1/26.12.2021 έως 50/02.01.2022, ένα χειρόγραφο μπλοκ με στελέχη ΑΛΣ και αρίθμηση από 51/02.01.2022 έως 100/18.01.2022, χειρόγραφα στελέχη ΑΛΣ με την ένδειξη ΣΕΙΡΑ 1 και αρίθμηση από 101/18.01.2022 έως 105/19.01.2022, και χειρόγραφα στελέχη ΑΛΣ με την ένδειξη ΣΕΙΡΑ 2 και αρίθμηση από 1/26.12.2021 έως 26/14.01.2022, συνολικής αξίας 991,13€.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο της κατάστασης πελατών και των εκδοθέντων από τον Η/Υ αθεώρητων φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκε η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής (ΑΠΥ) σε 131 περιπτώσεις κατά την περίοδο 26/12/2021 – 20/01/2022. Για τις εν λόγω συναλλαγές, η προσφεύγουσα προσκόμισε τα προαναφερθέντα στελέχη αποδείξεων από χειρόγραφα μπλοκ, τα οποία δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο διότι δεν επιδείχθηκαν ούτε αναφέρθηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο προκειμένου να θεωρηθούν κατά την έναρξη του ελέγχου προς διασφάλιση της αξιοπιστίας των επαληθεύσεων.

Επιπλέον, από τον ίδιο αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε η έκδοση των υπ' αριθ. αποδείξεων, ήτοι μετά το χρόνο διεξαγωγής του επιτόπιου ελέγχου, για δύο περιπτώσεις διενέργειας, αξίας 0,01€ έκαστη, προς τον

Κατόπιν τούτου, η ελεγκτική αρχή προέβη στη σύνταξη της προαναφερθείσας έκθεσης ελέγχου βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, με την οποία καταλογίστηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, τηρούσας διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, η κύρωση των παρ. 1^{ε'} και 2^{η'} του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη έκδοσης παραστατικών, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, ποσού 1.000,00€.

Επίσης, με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι για τις υπό κρίση συναλλαγές είχε εκδώσει 131 φορολογικά στοιχεία από χειρόγραφα μπλοκ αποδείξεων τα οποία είχαν στην κατοχή τους υπάλληλοι της επιχείρησης που διενεργούσαν δειγματοληψίες εκτός του χώρου του και δεν ήταν δυνατό να επιδειχθούν κατά το χρόνο του επιτόπιου ελέγχου (.....). Ωστόσο, αφενός τα στελέχη αποδείξεων από τα χειρόγραφα μπλοκ δεν επιδείχθηκαν ούτε αναφέρθηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο αφετέρου το χειρόγραφο μπλοκ με στελέχη ΑΛΣ και αρίθμηση από 1/26.12.2021 έως 50/02.01.2022 και το χειρόγραφο μπλοκ με στελέχη ΑΛΣ και αρίθμηση από 51/02.01.2022 έως 100/18.01.2022 είχαν συμπληρωθεί και δεν υφίσταστο λόγος απομάκρυνσής τους από την εγκατάσταση της προσφεύγουσας εταιρείας. Από τα χειρόγραφα στελέχη ΑΛΣ με την ένδειξη ΣΕΙΡΑ 1 και αρίθμηση από 101/18.01.2022 έως 105/19.01.2022 και με την ένδειξη ΣΕΙΡΑ 2 και αρίθμηση από 1/26.12.2021 έως 26/14.01.2022 διαπιστώνεται ότι δεν εκδόθηκαν άλλες αποδείξεις κατά την ώστε να προκύπτει ότι τα εν λόγω χειρόγραφα μπλοκ χρησιμοποιήθηκαν από υπαλλήλους της εταιρείας που διενεργούσαν δειγματοληψίες εκτός του χώρου του Επιπροσθέτως, με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία διατηρούσε το υποκατάστημα από τις, η έκδοση της πρώτης χειρόγραφης απόδειξης την 26^η/12/2021, που συμπίπτει με το χρόνο διεξαγωγής του δειγματοληπτικού αντιπαραβολικού ελέγχου από συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ενισχύει την κρίση ότι η έκδοση των εν λόγω αποδείξεων πραγματοποιήθηκε μετά τη διεξαγωγή του επιτόπιου ελέγχου.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι για τις έτερες δύο συναλλαγές διενέργειας την 10^η/01/2022 και 20^η/01/2022 εξέδωσε τις υπ' αριθ. αποδείξεις αξίας 0,01€ έκαστη και αφορούν σε δωρεάν παροχή υπηρεσιών προς τον ανήλικο υιό του μοναδικού εταίρου και διαχειριστή της εταιρείας, για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση έκδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ. Εν τούτοις, η έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου κατά τον οποίο διαπιστώθηκε η μη έκδοσή του, δεν ασκεί επιρροή στη στοιχειοθέτηση του διοικητικού αδικήματος της

απόκρυψης συναλλαγής (βλ. ΣτΕ 2207/2021). Και ναι μεν, από εφαρμογής των ΕΛΠ (01/01/2015), καταρχήν, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου για τις δωρεάν παροχές υπηρεσιών, έχει όμως υποχρέωση να δημιουργήσει και να διασφαλίσει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ν.4308/2014. Εξάλλου, οι προαναφερθείσες περιπτώσεις ουδόλως επηρεάζουν το ύψος του επιβληθέντος προστίμου των παρ. 1^{ε'} και 2^{η'} του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί έκδοσης των φορολογικών στοιχείων προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 ^{η'} ΚΦΔ	1.000,00€
---	-----------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

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

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.