



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06/10/2023

Αριθμός απόφασης: 820

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aae.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 ΚΦΔ.
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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **25/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή** προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **A.B.E.E.**» με ΑΦΜ:....., που εδρεύει στο, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, Δ/νων Σύμβουλο, κάτοικο, επί της οδού, κατά της με αριθμό/25-04-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθμ...../31-5-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **A.B.E.E.**», με ΑΦΜ:....., 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 με αρ. /25-04-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. β' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ίδιου νόμου, λόγω μη έκδοσης δύο (2) Α.Λ.Σ. που διαπιστώθηκαν σε επιτόπιο έλεγχο, φορολογικού έτους 2023.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 07-02-2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του 1^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία στις 06-01-2023 και ώρα 13:35, ημέρα Παρασκευή συνεργείο του 1ου ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης μετέβη στην οδό στη, όπου ευρίσκεται το υποκατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης με αντικείμενο εργασιών «Παραγωγή ψωμιού, νωπών ειδών ζαχαροπλαστικής και γλυκισμάτων» και διαπίστωσε ότι: σε μία περίπτωση πελάτισσας που εξέρχονταν από το κατάστημα διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. απόδειξη λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 5,80€. Σε άλλη περίπτωση, εντός του καταστήματος, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. απόδειξη λιανικής πώλησης για την πώληση ειδών αρτοποιίας ύψους 5,99€.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου επικαλούμενη ότι τη στιγμή του ελέγχου και συγκεκριμένα στις 13:35, εισερχόμενοι οι ελεγκτές στο υποκατάστημα υπήρχε συνεχής ροή πελατών. Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτει ότι η Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου εκδίδει μία απόδειξη ανά λεπτό. Τη στιγμή που μπήκαν οι ελεγκτές στο κατάστημα, από την εν λόγω ΦΗΜ εκδίδονταν η Α.Λ.Π. με ώρα έκδοσης 13:35:31. Αμέσως μετά εκδόθηκε η ΑΛΠ αξίας 0,10€ που ζητήθηκε από τους ελεγκτές με ώρα έκδοσης 13:37:31. Σε διάστημα δέκα λεπτών, από 13:25 ως 13:35 είχαν εκδοθεί 14 ΑΛΠ. Ο έλεγχος δεν προσδιορίζει τι προϊόντα αγόρασε ο πελάτης για τα οποία υποτίθεται ότι δεν εκδόθηκε απόδειξη. Η αναφορά περί μη έκδοσης ΑΛΠ είναι ελλιπής γιατί δεν προκύπτει τι ώρα συνέβη το υποτιθέμενο γεγονός, τι είδους προϊόντα υποτίθεται ότι αγόρασε και σε τι ποσότητες, με συνέπεια να είναι αδύνατον να προσδιοριστεί ποια ΑΛΠ δεν εκδόθηκε. Είναι πιθανό η πελάτισσα που ρωτήθηκε να μην ήταν ακριβής στην απάντησή της. Σε ότι αφορά την ΑΛΠ, η αναφορά ότι εκδόθηκε «συντεπεία ελέγχου» δεν αντιστοιχεί στην πραγματικότητα, αφού η προηγούμενη αυτής ΑΛΠ, με αριθμό εκδόθηκε στις 13:35:06, ήτοι 25 δευτερόλεπτα πριν την επίμαχη. Δεν εξηγείται πως πρόλαβαν σε 25 δευτερόλεπτα να εκτελέσουν τη συναλλαγή που περιλάμβανε δύο είδη άρτου, να παρανομήσουν μην εκδίδοντας ΑΛΠ, να ζητηθεί η έκδοση ΑΛΠ και να προλάβουν να «άρουν» την παρανομία. Οι ελεγκτές εισήλθαν στο κατάστημα μετά την έκδοση της ΑΛΠ

Η αιτιολογία της πράξης είναι ελλιπής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12-[Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών](#) 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. ... 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.....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....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 περαιτέρω, στο άρθρο 13-[Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών](#) 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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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 αγαθών, 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». (Όπως οι λέξεις «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση» προστέθηκαν στο δεύτερο εδάφιο της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 13 και η λέξη «αγαθών» προστέθηκε μετά τις λέξεις «Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής» και πριν τη λέξη «υπηρεσίας» της περιπτ. δ' με τις περιπτ. α' και β' της παρ. 4 του άρθρου 41 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/3-8-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύουν από 3/8/2016 και μετά).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α του ΚΦΔ, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 3 παρ.8 του Ν. 4337/2015 και ισχύει «Για παραβάσεις σχετικές με το 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 Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο 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, με τις ΔΕΛ Β 1076560/2-6-2015 & ΔΕΛ Β 1103395/6-7-2016 εγκυκλίους δόθηκαν οδηγίες στη Διοίκηση για τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης και διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων. Σύμφωνα με αυτές, «κάθε συνεργείο μερικού επιτόπιου ελέγχου όταν διαπιστώνει διακίνηση αγαθών στο δρόμο ή έξοδο πελατών από κάθε είδους επαγγελματική εγκατάσταση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, θα ζητά το

προβλεπόμενο από το Ν.4308/2014 παραστατικό διακίνησης ή πώλησης.... Εφόσον διαπιστώνεται η μη έκδοση παραστατικού διακίνησης ή πώλησης καθώς και στις περιπτώσεις που τα παραστατικά που αφορούν τη συναλλαγή δεν επιδεικνύονται στο συνεργείο ελέγχου, τα μέλη του συνεργείου θα εισέρχονται στην επαγγελματική εγκατάσταση, θα αναφέρουν την ιδιότητά τους, θα επιδεικνύουν την εντολή ελέγχου και την αστυνομική τους ταυτότητα και θα επαληθεύουν την παράβαση, θεωρώντας ταυτόχρονα τα βιβλία (στις περιπτώσεις που η επιχείρηση υποχρεούται σε ενημέρωση βιβλίων και εφόσον αυτά επιδειχθούν) και τα στοιχεία της επιχείρησης (ημερομηνία ελέγχου, ονοματεπώνυμο υπαλλήλων, υπογραφές). »

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.: «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ.: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ. 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, από την ισχύ της ειδικής διάταξης του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ., με την οποία καθιερώνεται ρητώς στο νόμο η αιτιολογία ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της πράξης προσδιορισμού του φόρου, η εξέταση της ύπαρξης και της έκτασης της αιτιολογίας της πράξης εμπίπτει στον έλεγχο των ουσιωδών τύπων και κατ' επέκταση της τυπικής νομιμότητας της πράξης, έτσι ώστε σε περιπτώσεις ανύπαρκτης αιτιολογίας ή παντελούς αοριστίας ή ανεπάρκειας αυτής να είναι δυνατή η ακύρωση της πράξης λόγω τυπικής πλημμέλειας και η αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή για έκδοση νέας πράξης..... Αντιθέτως, επιμέρους ελλείψεις και ελαττώματα του περιεχομένου της αιτιολογίας δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια της πράξης, αλλά ανάγονται στο βάσιμο της αιτιολογίας, το οποίο εμπίπτει στον έλεγχο της ουσιαστικής νομιμότητας της πράξης. (Ιωάννης Φωτόπουλος, Ερμηνεία του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη, 2018, σελ. 1862).

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 07-02-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ., οι υπάλληλοι – ελεγκτές του 1^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης διενήργησαν στις 06-01-2023, ημέρα Παρασκευή και ώρα 13:35, επιτόπιο έλεγχο πρόληψης και διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας στο υποκατάστημα αυτής, επί της οδού στη Θεσσαλονίκη. Πιο συγκεκριμένα, κατ' εφαρμογή των εγκυκλίων της Φορολογικής Διοίκησης, κατά την έξοδο πελάτισσας από το υποκατάστημα πώλησης ειδών άρτου

και ζαχαροπλαστικής, διαπιστώθηκε ότι αυτή είχε αγοράσει αρτοσκευάσματα αξίας 5,80€, χωρίς να διαθέτει φορολογικό στοιχείο (Α.Λ.Π.).

Στη συνέχεια, οι υπάλληλοι εισήλθαν στο κατάστημα, όπου διαπίστωσαν ότι και σε άλλη πελάτισσα δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π για την πώληση ειδών αρτοποιίας, αξίας 5,99€, την οποία Α.Λ.Σ. με αριθμό/06-01-2023, εξέδωσε η υπάλληλος της επιχείρησης, μετά την άφιξη των ελεγκτών.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου ως δημόσιο έγγραφο, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτή ότι έγιναν από το συντάκτη της, ενώ οι περιεχόμενες σε αυτήν διαπιστώσεις και κρίσεις εκτιμώνται ελεύθερα (ΣτΕ 474/1998).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. 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, η προσφεύγουσα επιχείρηση προς επίρρωση του ισχυρισμού της ανάρτησε ως συνημμένα στοιχεία αρχείο excel με τα αναλυτικά στοιχεία των εκδοθεισών Α.Λ.Π. με α/α ... ως, καθώς και στοιχεία των τιμολογίων, στατιστικό με τον αριθμό των Α.Λ.Π., που εκδόθηκαν ανά ώρα, φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ....., & Α.Λ.Π., δελτίο ημερήσιας κίνησης, excel με τις Α.Λ.Π. από ως με το σύνολο της αξίας και το πλήθος και χειρόγραφο ημερήσιο φύλλο συναλλαγών. Σε όλα τα παραπάνω συνημμένα εμφανίζεται ως ημερομηνία η 06/01/2023.

Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία της προσφεύγουσας προκύπτει ότι πριν την υπ' αριθμ. Α.Λ.Π. αξίας 0,10€ που ζήτησαν οι ελεγκτές, η οποία εκδόθηκε στις 13:37:55, εκδόθηκε στις 13:35:31 η υπ'αριθμ. Α.Λ.Π. αξίας 5,99€ για την οποία η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι εκούσια εκδόθηκε από την υπάλληλο του καταστήματος και όχι συνεπεία του ελέγχου. Ωστόσο, πριν από τις δύο ως άνω Α.Λ.Σ. δεν προκύπτει η έκδοση απόδειξης που να ανταποκρίνεται στην αξία των αγαθών που αγόρασε η πρώτη πελάτισσα (5,80€), ούτε καν σε παραπλήσια αυτής, η οποία ρωτήθηκε κατά την έξοδό της από το κατάστημα και δεν διέθετε φορολογικό στοιχείο αγοράς για την αξία των αγαθών που πλήρωσε.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι το ύψος του προστίμου προσδιορίζεται ως το 50% της αξίας του Φ.Π.Α. του μη εκδιδόμενου φορολογικού παραστατικού μη δυνάμενου να οριστεί σε αξία κάτω των 500€ **ανά φορολογικό έλεγχο**, εφόσον τηρούνται διπλογραφικά βιβλία, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί υποτροπής.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07-02-2023 έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. των υπαλλήλων του 1^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **25-05-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... . **A.B.E.E.**» με ΑΦΜ:....., νομίμως εκπροσωπούμενης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

1)Υπ' αριθμ./25-04-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.000,00€	1.000,00 €

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

**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