



Καλλιθέα, 16/1/2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 104

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.09.2023 και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο Αττικής, οδός, κατά της με αριθ. /16.08.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.09.2023 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ., 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 με αρ/16.08.2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^A του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^A του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1, 5, 7 & 8 και 13 παρ. 1 περ. α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και της ΠΟΛ. 1003/31.12.2014

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου για πώληση αγαθών (3 κουλούρια), συνολικής αξίας 1,80 ευρώ.

Η εν λόγω συναλλαγή επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 13%, τον οποίο η ως άνω εταιρεία με την μη έκδοση του φορολογικού στοιχείου δεν θα απέδιδε.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4987/2022(Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο χιλίων (1000,00) ευρώ, λόγω 2ης υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός της πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέπεσε στην ίδια παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου κατά τα φορολογικά έτη 2022 και 2018 (αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου/2022 και/2019 αντίστοιχα).

Η παραπάνω πράξη εδράζεται στην με ημερομηνία θεώρησης 11.04.2023 οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εταιρεία διατηρεί επιχείρηση με έδρα στην οδό, στο Μοσχάτο με αντικείμενο εργασιών «.....».

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε την 23/02/2023, ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:32 μ.μ., από υπαλλήλους του 2ου ΕΛ.Κ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε, ότι, ενώ διενεργήθηκαν πωλήσεις ειδών της εμπορίας της ελεγχόμενης σε μία περίπτωση συνολικής αξίας 1,80 ευρώ, που αφορούσε σε πώληση τριών (03) κουλουριών απλών Θεσσαλονίκης σε εξερχόμενη πελάτισσα, δεν είχε εκδοθεί η αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 1,80 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014. Το ανωτέρω ποσό αναλύεται σε καθαρή αξία 1,59 ε και Φ.Π.Α (24%) 0,21€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενη ότι,

- Οι ελεγκτές παραδέχονται ότι όταν εισήλθαν στο κατάστημα ήταν η ώρα 12:32 και ότι έδωσαν εντολή εκτύπωσης αποδείξεων και από τις δυο ταμειακές μηχανές και ως εκ τούτου εκτυπώθηκαν: μια Απόδειξη της Ταμ. Μηχανής με αρ. Μητρώου και ώρα έκδοσης 12:33, και ότι η άλλη Απόδειξη της Ταμ. Μηχανής με αρ. Μητρώου εκδόθηκε με ώρα έκδοσης 12:37, δηλαδή με 4 λεπτά προβάδισμα, ενώ η επίμαχη απόδειξη της πελάτισσας εκδόθηκε από την ίδια ταμειακή μηχανή 02 με ώρα έκδοσης 12:33, δηλαδή πριν την εκκίνηση του ελέγχου, δεδομένου ότι η ταμειακή μηχανή υπ αρ. 02 όταν άρχισε ο έλεγχος μέσα στο κατάστημα, είχε προβάδισμα 4 λεπτών.
- ο Έλεγχος αρνήθηκε να λάβει υπόψη ή έστω να καταγράψει στο ΣΔΕ, ότι η επιχείρηση εξέδωσε την απόδειξη της πελάτισσας με αξία 2,89 ευρώ για την αγορά τριών κουλουριών Θεσσαλονίκης και μάλιστα ότι η έκδοση της απόδειξης έγινε σε προγενέστερο του ελέγχου χρόνο και συγκεκριμένα κατά 4 λεπτά πριν από την ώρα έκδοσης της ενδεικτικής απόδειξης που παρέλαβε ο έλεγχος από την δεύτερη εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ.....
- ο Έλεγχος ενήργησε με λανθασμένο τρόπο υπολογισμού της αξία των πωληθέντων ειδών στο συνολικό ποσό των 1,80 ευρώ αντί του πραγματικού συνολικού ποσού των 2,89 ευρώ, γεγονός που καθιστά μη έγκυρη την βεβαίωση της παράβασης

- ο Έλεγχος προέβη σε μη καταγραφή των πραγματικών γεγονότων με αποτέλεσμα την λανθασμένη αξία των πωληθέντων ειδών, αλλά και σε μη καταγραφή του γεγονότος ότι η πελάτισσα δήλωσε κατηγορηματικώς ενώπιον του ελέγχου και ενώπιον των εκπροσώπων της επιχείρησης και ενώπιον άλλων μαρτύρων, ότι εκδόθηκε απόδειξη από την δεύτερη εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) ορίζεται ότι: « 1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονόςτος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 του ν. 4308/2014 (Τιμολόγιο πώλησης) ορίζεται ότι: «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.),».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

.....
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.

.....
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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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. ...»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, στην υπό εξέταση περίπτωση από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι ενώ διενεργήθηκε πώληση τριών (03) κουλουριών απλών Θεσσαλονίκης συνολικής αξίας 1,80 ευρώ σε εξερχόμενη του καταστήματος πελάτισσα, δεν είχε εκδοθεί η αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 1,80 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι λανθασμένα ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική αξία των πωληθέντων προϊόντων σε 1,80 ευρώ αντί του ορθού που είναι 2,89 ευρώ, διότι η πελάτισσα δεν αγόρασε τρία απλά κουλούρια Θεσσαλονίκης, αλλά ένα απλό και δύο διαφορετικού είδους κουλούρια Θεσσαλονίκης ήτοι απλό: 0,60 ευρώ + διπλό: 1,00 ευρώ + κουλούρι με τυρί: 1,20 ευρώ + σακούλα: 0,09 = 2.89. Ισχυρίζεται επίσης ότι για τα είδη αυτά εκδόθηκε απόδειξη συνολικής αξίας 2,89 ευρώ από την δεύτερη εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. με ώρα έκδοσης 12:33, δηλαδή πριν την εκκίνηση του ελέγχου, δεδομένου ότι η ενδεικτική απόδειξη που εκδόθηκε κατά την είσοδο του ελέγχου στο κατάστημα από τον εν λόγω ΦΗΜ ήταν στις 12:37 δηλαδή 4 λεπτά μετά την έκδοση της επίμαχης απόδειξης.

Επειδή όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 11.04.2023 οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του 2^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Αττικής (σελ. 4) Ο έλεγχος απορρίπτει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης για τους κάτωθι λόγους:

Σε ερώτηση της εξερχόμενης πελάτισσας σχετικά με το τι προϊόντα αγόρασε από την επιχείρηση και πόσο κόστισαν, μας γνωστοποίησε ότι αγόρασε τρία ΑΠΛΑ κουλούρια Θεσσαλονίκης συνολικής αξίας 1,80€ ενώ ταυτόχρονα μας έδειξε τα τρία απλά κουλούρια Θεσσαλονίκης τοποθετημένα σε χάρτινη σακούλα, χωρίς να μας επιδείξει την αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.

Ο έλεγχος ζήτησε αρχικά να εκδοθεί μια ενδεικτική Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ., που βρισκόταν στην είσοδο του καταστήματος και εκδόθηκε η με αριθμό

Απόδειξη Λιανικής Πώλησης συνολικής αξίας 0,10 (δέκα λεπτών) ευρώ με ώρα έκδοσης 12:33.

Επισημαίνεται ότι η ώρα έναρξης του ελέγχου ήταν 12:32.

Εν συνεχεία αφού διαπιστώθηκε ότι υφίσταται και δεύτερη ΦΗΜ, ο έλεγχος ζήτησε να εκδοθεί μια ενδεικτική Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό και εκδόθηκε η με αριθμό

Απόδειξη Λιανικής Πώλησης συνολικής αξίας 0,01 (ενός λεπτού) ευρώ με ώρα έκδοσης 12:37.

Ο έλεγχος αφού γνωστοποίησε το γεγονός της μη έκδοσης ΑΛΠ για τρία ΑΠΛΑ κουλούρια Θεσσαλονίκης στον υπεύθυνο την ώρα του ελέγχου κ., αρχικά ισχυρίστηκε ότι εξέδωσε την απόδειξη από την ΦΗΜ με που βρισκόταν μπροστά του και εν συνεχεία μετά από αρκετή ώρα και αφού του ζητήθηκε να εκτυπώσει το αναλυτικό αρχείο των αποδείξεων μέχρι την ώρα του ελέγχου, ισχυρίστηκε ότι τελικά η απόδειξη εκδόθηκε από την ΦΗΜ με αριθ. και ότι η πελάτισσα είχε αγοράσει άλλα προϊόντα συνολικής αξίας 2,89 ευρώ.

Η εν λόγω απόδειξη συνολικής αξίας 2,89€ εκδόθηκε από την δεύτερη εν χρήσει ΦΗΜ της ελεγχόμενης με αρ. και ώρα έκδοσης 12:33, μεταγενέστερα από την έναρξη του ελέγχου που ήταν 12:32, και την πρώτη ενδεικτική απόδειξη που πήρε ο έλεγχος από την με αρ. ΦΗΜ με ώρα έκδοσης 12:33.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δέχθηκε το γεγονός ότι η απόδειξη αυτή αποτελεί το φορολογικό στοιχείο για αγορά άλλων προϊόντων από αυτά που αγόρασε η πελάτισσα και εκδόθηκε σε ώρα μεταγενέστερη της έναρξης του ελέγχου αλλά και του πραγματικού γεγονότος ότι επεδείχθησαν τα τρία ΑΠΛΑ κουλούρια Θεσσαλονίκης στον έλεγχο από την εξερχόμενη πελάτισσα και ως εκ τούτου προχώρησε στην έκδοση του με αρ. /23.02.2023 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, με συνημμένο το με αρ. /23.02.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται 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.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην την με ημερομηνία θεώρησης 11.04.2023 οικεία Έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του 2^{ου} Ε.Λ.Κ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **26.09.2023** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθ. / **16.08.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2023

Ως η υπ' αριθμ. / **16.08.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ : 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**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.