



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08-01-2024

Αριθμός Απόφασης: 62

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333246

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 από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /22-06-2023 πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ.

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

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

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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. /22-06-2023 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 1.000,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε σχετικό παραστατικό τεκμηρίωσης και αναγνώρισης της συναλλαγής ως προς την αγορά οχήματος με αρ. κυκλοφορίας συνολικής αξίας 34.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. ιε' της παρ. 1 του αρ. 54 του ν. 4987/2022 . Το επιβαλλόμενο πρόστιμο σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις σε συνδυασμό με την παρ. 2 περίπτωση η' του αρ. 54 του ΚΦΔ είναι χίλια ευρώ λόγω τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Στις 24/02/2023 συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας που βρίσκεται στο Δημοτικό Διαμέρισμα της του Δήμου διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) στο πλαίσιο εκτέλεσης της με αριθμό /2023 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε προς αξιοποίηση του με αριθμό /2022 Πληροφοριακού Δελτίου. Ο έλεγχος αναζητώντας πληροφορίες για την έδρα

της προσφεύγουσας από κατοίκους της περιοχής της εντόπισε την εγκατάσταση της προσφεύγουσας κλειδωμένη και άνευ παρουσίας υπαλληλικού προσωπικού.

Ο έλεγχος εντόπισε τον λογιστή της εταιρίας και του ζητήθηκαν με την αριθμ. .../2023 πρόσκληση τα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας, ενώ εκδόθηκε στη συνέχεια η υπ' αριθμ. /2023 εντολή ελέγχου. Η προσφεύγουσα δια του εκπροσώπου της κου. ζήτησε προθεσμία για την προσκόμιση των στοιχείων αυτών, τα οποία προσκόμισε τελικώς στις 21-03-2023 στο γραφείο της εξουσιοδοτημένης λογιστικής εταιρείας.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων προέκυψε ότι η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της ποσά για την αγορά ενός ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο εκτελωνίστηκε την 23/12/2019 από το Τελωνείο Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι παρότι για το συγκεκριμένο όχημα καταχωρήθηκαν στα βιβλία τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία : α) Τιμολόγιο αγοράς της Γερμανικής οντότητας με αριθμό/17-12-2019 αξίας 34.000,00€ και β) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Γερμανικής οντότητας /19-12-2019, εντούτοις σε αυτά δεν αναγραφόταν ο σχετικός ΑΦΜ της προσφεύγουσας.

Με το από 21-03-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μαζί με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. /21-03-2023 προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου της ΥΕΔΔΕ καλούνταν η προσφεύγουσα εντός είκοσι ημερών να υποβάλει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που προέκυψαν μετά από έλεγχο με βάση την υπ' αριθμ. /2023 εντολή ελέγχου, καθόσον από τον έλεγχο είχε ήδη διαπιστωθεί η μη έκδοση σχετικού παραστατικού προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής ως προς την αγορά οχήματος (MASERATI LEVANTE) με αριθμό κυκλοφορίας αξίας 34.000 ευρώ κατά το φορολογικό έτος 2019.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε το από 07-04-2023 υπόμνημα, οι αντιρρήσεις του οποίου δεν έγιναν δεκτές και στη συνέχεια συντάχθηκε η από 25-05-2023 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ, στάλθηκε ο φάκελος της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. για έκδοση ΑΕΠ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /22-06-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ. 1 ν. 4987/2022 ποσού 1.000,00€. Η ως άνω οριστική πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. πρωτ. /23-06-2023 έκθεση επίδοσης (RE.....GR) την 01/08/2023.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ελλιπώς αιτιολογημένη και η αγορά του αυτοκινήτου έγινε ορθά και εκδόθηκε το απαιτούμενο προς τεκμηρίωση της αγοράς οχήματος παραστατικό.

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 στις διατάξεις των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) και ισχύει από 1-1-2015 και μετά, ορίζεται ότι: «11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκεινται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου, ενώ στην παρ. 10 ορίζεται ότι: 10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.
- γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.
- ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων».

Επειδή σε περίπτωση άρνησης του πωλητή να εκδώσει τιμολόγιο ή εκδώσει ανακριβές τιμολόγιο για πώληση αγαθών ή υπηρεσιών ο αγοραστής οφείλει, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, να εκδώσει σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής, το οποίο δεν βαρύνεται με ΦΠΑ ή χαρτόσημο σύμφωνα με την § 135 της ερμηνευτικής εγκυκλίου του ν. 1642/86-ΦΠΑ Π. 4336/3162 Εγκ. 10/10-7-1987.

Επειδή στις διατάξεις της περ. ιε' της παρ. 1 του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 4α του άρθρου 12 του ν. [4474/2017](#) (ΦΕΚ Α' 80/07-06-2017) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 07/06/2017, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ίδιου νόμου, 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.

Ενώ στην περ. η' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 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 παρ. 1».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1026/12-02-2018 και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο Β. Μη έκδοση, ανακριβής έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. ([άρθρο 54, παρ. 1](#) περ. ιε' του ν. [4174/2013](#), όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της [παραγράφου 4 του άρθρου 12](#) του ν. [4474/2017](#)) διευκρινίζεται ότι: «Για παραβάσεις που αφορούν τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, την ανακριβή έκδοση στοιχείων ή τη λήψη ανακριβών στοιχείων, **για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά** επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της [παραγράφου 2 του άρθρου 54](#), όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της [παραγράφου 4 του άρθρου 12](#) του ν. [4474/2017](#), ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους και της αξίας των στοιχείων.

Ως πράξεις για τις οποίες τα στοιχεία που εκδίδονται δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ περιλαμβάνονται και αυτές, για τις οποίες εκδίδονται στοιχεία των [παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 8](#) του ν. [4308/2014](#) (τιμολόγια αγοράς, τίτλοι κτήσης, κλπ)....».

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του ο υπό κρίση έλεγχος διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής, **από τον πραγματικό πωλητή**, ως προς την αγορά οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας συνολικής αξίας 34.000,00€ για πράξη που δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ, ο οποίος από τα στοιχεία του φακέλου δεν μπορεί να είναι η εταιρεία

Ειδικότερα :

- Σύμφωνα με την άδεια κυκλοφορίας και τα έγγραφα ιδιοκτησίας **το όχημα δεν βρισκόταν στην ιδιοκτησία της εταιρείας**, η οποία φέρεται να έχει εκδώσει το σχετικό παραστατικό πώλησης. Αντιθέτως, διαπιστώνεται ότι βρισκόταν στην ιδιοκτησία του προσώπου με στοιχεία και μετέπειτα του προσώπου με στοιχεία
- Δεν δόθηκαν απαντήσεις από την προσφεύγουσα για τα έξοδα μεταφοράς του οχήματος από τη Γερμανία στην Ελλάδα (δαπάνες καυσίμων, ακτοποϊκά έξοδα, έξοδα διατροφής κα διαμονής).
- Δεν αναγράφεται ο ΑΦΜ της αντισυμβαλλόμενης γερμανικής εταιρείας.
- Δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο που να αποδεικνύει ότι ο ενεργούσε για λογαριασμό της εταιρείας.
- Δεν προσκομίστηκαν έγγραφα από τις δημόσιες αρχές διέλευσης του οχήματος με τα οποία να προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι η ιδιοκτήτρια του οχήματος.

Επειδή, γενικότερα οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-05-2023 Έκθεση Ελέγχου Μερικού Φορολογικού Ελέγχου των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), της ΥΕΔΔΕ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ., συνοψίζονται στο ότι η πωλήτρια εταιρεία, ουδέποτε είχε τη νόμιμη κυριότητα του πωλούμενου οχήματος και συνεπώς αμφισβητείται η γνησιότητα της συναλλαγής μεταξύ της εταιρείας αυτής και της προσφεύγουσας όπως και αυτής του προσκομιζόμενου τιμολογίου. Ωστόσο, το πρόστιμο αφορά τη μη έκδοση τιμολογίου από τον πραγματικό πωλητή που υποχρεώνει τον αγοραστή εν όψει αυτής της παράλειψης εκ μέρους του (πραγματικού) πωλητή να εκδώσει εκείνος το τιμολόγιο της συναλλαγής. Όμως η προσφεύγουσα προσκόμισε το επίμαχο τιμολόγιο, βεβαίωση από την εκδότρια εταιρεία και κίνηση τραπεζικού λογαριασμού που φαινομενικά τουλάχιστον

την κατοχυρώνει για την τήρηση του τύπου σχετικά με την αληθοφάνεια της συναλλαγής, καθώς ο έλεγχος δεν απέδειξε την εικονικότητα της συναλλαγής και την πλαστότητα του προσκομιζόμενου τιμολογίου. Ως εκ τούτου, δεν αιτιολογείται επαρκώς η επιβολή του προστίμου του αρ. 54§1 περ, ιε' του ΚΦΔ και για το λόγο αυτό η ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή, λόγω ελλιπούς αιτιολογίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-09-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση;

	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Πρόστιμο αρ. 54 φορ. έτους 2019	1.000,00€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία 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.