



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/03/2024

Αριθμός Απόφασης: 632

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19,
Καλλιθέα
Ταχ. Κώδικας : 176 71
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 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. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 28-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ», με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στον, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/31-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 01-12-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ», με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 17-04-2019 με κύρια δραστηριότητα: «.....».

Με την με αριθμό/31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, λόγω μη έκδοσης ενός (1) ΤΔΑ συνολικής αξίας 8,00 € (ήτοι, καθαρή αξία 7,07 €, αξία ΦΠΑ 0,93 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 10, 11, 12, 13 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 02-08-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, στις 07-07-2023 με την υπ' αριθμό/06-07-2023 εντολή ελέγχου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, οι αναγραφόμενοι στο σώμα αυτής υπάλληλοι της ως άνω Υπηρεσίας εντάλθηκαν να διενεργήσουν μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 στην περιοχή της

Κατά τη διάρκεια του ως άνω ελέγχου (ώρα 08:30 π.μ.), εντοπίστηκε το με αρ. κυκλοφορίας της επιχείρησης «..... ΣΙΑ ΕΕ» να είναι σταθμευμένο στην οδόκαι τον οδηγό να παραδίδει στην επιχείρηση «.....», ΑΦΜ, οκτώ (8) σάκους με Στη συνέχεια, ο έλεγχος ζήτησε από τον οδηγό του να επιδείξει τα φορολογικά στοιχεία (ΤΙΜ, ΔΑ, ΔΑΤ) μεταφοράς του, καθώς και το φορολογικό στοιχείο για τους οκτώ (8) σάκους με που παρέδωσε στην ως άνω επιχείρηση. Ο εν λόγω οδηγός, για τον που μετέφερε, επέδειξε το με αριθ...../07-07-2023 άνευ ώρας συγκεντρωτικό δελτίο, το οποίο ανέφερε 610 σάκους με των δύομιση (2,5) κιλών έκαστος. Όσον αφορά το φορολογικό στοιχείο για την πώληση των οκτώ (8) σάκων με που παρέδωσε στην εν λόγω επιχείρηση, σύμφωνα με τη σελ.2 της έκθεσης ελέγχου ο οδηγός ισχυρίστηκε ότι δεν πρόλαβε να το εκδώσει.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος ζήτησε το κλείσιμο των συναλλαγών με την έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου μικρής αξίας. Ο, παρουσία του ελέγχου, **εξέδωσε το με αριθ...../07-07-2023 ΤΔΑ** που αφορούσε την πώληση των οκτώ (8) σάκων που είχε παραδώσει πριν λίγα

λεπτά στην ως άνω επιχείρηση, συνολικής αξίας 8,00 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 0,93 €), το οποίο ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό.

Ακολούθως, ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθμ...../07-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση στο οποίο αναφέρονται περιληπτικά οι παραλήψεις της ελεγχόμενης επιχείρησης, καθώς και τον υπ' αριθμ./07-07-2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, αντίγραφα των οποίων παρέλαβε ενυπογράφως ο

Εν συνεχεία, η ελεγχόμενη επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην εν λόγω Κλήση και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τη διαπιστωθείσα παράβαση με το υπ' αριθμ./11-07-2023 υπόμνημά της. Ωστόσο, ο έλεγχος αφού μελέτησε τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης δεν τους αποδέχτηκε, καθόσον τα φορολογικά στοιχεία δεν είχαν εκδοθεί κατά την ώρα του ελέγχου.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, οι παραπάνω διαπιστώσεις συνιστούν παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 8, 10 και 11 του ν.4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Για τον λόγο αυτό, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ εξέδωσε την με αριθμό/31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, καθόσον, όπως ισχυρίζεται, το με αριθ...../07-07-2023 ΤΔΑ εκδόθηκε πριν από τη διενέργεια του ελέγχου, με ώρα έκδοσης 8:28 π.μ., στο οποίο αναγράφονται οκτώ (8) σάκοι με συνολικής αξίας 8,05 € (ήτοι, καθαρή αξία 7,12 €, ΦΠΑ 0,93 €). Επιπλέον, επικαλείται ότι στο εν λόγω Σ.Δ.Ε. δεν αναφέρεται ο ισχυρισμός του οδηγού της εταιρείας ότι δεν πρόλαβε να εκδώσει το σχετικό παραστατικό. Ακόμη, ισχυρίζεται ότι τα στοιχεία του εν λόγω ΤΔΑ διαβιβάστηκαν στην εφαρμογή myData της ΑΑΔΕ με Επίσης, προβάλλει ότι κατά την φόρτωση των προϊόντων εκδίδονται Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής προς άγνωστους παραλήπτες και κατά την παράδοση αυτών εκδίδεται τιμολόγιο, με τιμολογίερα επί του οχήματος μεταφοράς. Στη συνέχεια και κατά την επιστροφή του οχήματος στην έδρα της εταιρείας, καταγράφονται τα επιστρεφόμενα είδη στο δελτίο αποστολής (σχετ. τα με αριθ...../03-07-2023,/04-07-2023,/05-07-2023,/06-07-2023 και/07-07-2023 Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου».

Επειδή, στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του ΚΦΔ που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί

σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 23** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:
«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.
2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 1** του **ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α΄ 251) περί **ΕΛΠ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«....

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

...

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 8** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 10** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή

β) όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παρ. 3 του άρθρου 8.

2. Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται.

δ) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.

ε) Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 8, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται.

3. Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 11 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/2014 εγκύκλιο με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (παρ.8 άρθρου 5):

«...

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

5.8.3 Στην ειδική περίπτωση διακίνησης αγαθών και διανομής αγαθών, που η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη μετά την έναρξη της διακίνησης, στο εκδιδόμενο στοιχείο διακίνησης, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι» («Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης»). Κατά την παράδοση των αποθεμάτων, εκδίδονται για κάθε επιμέρους παράδοση είτε άμεσα τα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων), είτε παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων είτε τηρείται αρχείο με τις απαιτούμενες πληροφορίες (είδος και ποσότητα) των παραδιδόμενων αγαθών, κατά παραλήπτη. Κατά την επιστροφή των μη παραδοθέντων αποθεμάτων δύναται να εκδίδεται σχετικό παραστατικό στο οποίο αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό, είτε να ενημερώνεται σχετικό αρχείο.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.
2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:
α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ 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. 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, στην από 01-12-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα (σελ.5-6):

«...

Ενώπιον, συνεπώς, των ελεγκτών, ο ως άνω οδηγός ομολόγησε την παράβαση των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρίας «..... ΕΕ», με τη μη έκδοση του απαιτούμενου φορολογικού παραστατικού, γεγονός που αποτέλεσε τη γενεσιουργό αιτία της έκδοσης της αρ./31-10-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου.

Όσον αφορά δε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρίας περί εκδόσεως του υπό κρίση τιμολογίου πώλησης των οκτώ σάκων στην επιχείρηση και περί ανάρτησης αυτού στο my data εγκαίρως, αναφέρουμε ότι το υπό κρίση/07-07-2023 παραστατικό εκδόθηκε ενώπιον των ελεγκτών, την ώρα που ζητήθηκε από τον οδηγό να εκδώσει ένα φορολογικό στοιχείο μικρής αξίας, προκειμένου να γίνει το κλείσιμο των συναλλαγών.

Συνεπώς, αν και ο έλεγχος ζήτησε την έκδοση μικρής αξίας φορολογικού στοιχείου, ο κ., αντ' αυτού, εξέδωσε το υπ' αρ. /07-07-2023 παραστατικό. Συνεπώς, το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε μεταγενέστερα, και όχι με την παράδοση των προϊόντων Για το λόγο αυτό, το επίμαχο τιμολόγιο δεν έγινε δεκτό από τους ελεγκτές. Τα ως άνω, αναγράφονται αναλυτικά στην από 02-08-2023 Έκθεση Ελέγχου, η οποία ως δημόσιο έγγραφο εξοπλίζεται με πλήρη αποδεικτική ισχύ.
...».

Επειδή, η παραπάνω απόδειξη εκδόθηκε συνεπεία ελέγχου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-08-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 28-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ», με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό /31-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

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

Η με αριθμό /31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ

250,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.