



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2024

Αριθμός Απόφασης: 2250

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα**

Ταχ. Κώδικας : 104 40

Τηλέφωνο : 2131312368 - 347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206),

β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α΄ 58),

γ. 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,

δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017),

ε. 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 15-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στην Πολιτεία Αττικής, οδός, Τ.Κ.14563, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/14-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου

του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/14-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 22-04-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων από Εστιατόριο Ταχείας Εξυπηρέτησεως...».

Με την με αριθμό/14-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **1.000,00 €** (λόγω υποτροπής εντός πενταετίας σύμφωνα με τα αρχεία του πληροφοριακού συστήματος της ως άνω Υπηρεσίας, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο αθροιστικά των 1.000,00 € βάσει των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ), λόγω μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού στοιχείου (ΑΛΠ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. συνολικής αξίας 116,00 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) (ήτοι, καθαρή αξία 100,85 €, αξία ΦΠΑ 13% 10,70€, αξία ΦΠΑ 24% 4,45 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις **15-03-2024**, εδράζεται στην από 16-02-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, στις 07-01-2024, με την υπ' αριθ./2024 εντολή ελέγχου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, 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 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Κατά την έναρξη του ως άνω ελέγχου (ώρα 17:59 μ.μ.) ζητήθηκε η έκδοση μιας ενδεικτικής απόδειξης αξίας 2,00 € και εκδόθηκε η με αριθ./07-01-2024 ΑΛΠ.

Ακολούθως, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των σερβιρισμένων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι για σερβιρισμένα αγαθά συνολικής αξίας 116,00 € δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περ.α' του ν.4308/2014 περί ΕΛΠ.

Για τις παραπάνω διαπιστώσεις ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./07-01-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση, στο οποίο αναφέρονται οι παραλήψεις της προσφεύγουσας, καθώς και τον ταυτάριθμο Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, αντίγραφα των οποίων παρέλαβε ενυπογράφως ο υπεύθυνος της εν λόγω επιχείρησης

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Για τον λόγο αυτό, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ εξέδωσε την με αριθμό 27/14-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, σε βάρος της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί, η προσβαλλόμενη πράξη.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΛΟΓΟΣ. Η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι οι τρεις αποδείξεις που εκδόθηκαν κατά την διάρκεια του ελέγχου στις 17:59 μ.μ. (με α/α 149375 ποσού 2,00 €, α/α 149376 ποσού 145,00 € και α/α 149377 ποσού 116,00 €) εκτυπώθηκαν με καθυστέρηση τριών (3) λεπτών, ήτοι στις 18:01 μ.μ., λόγω τεχνικού προβλήματος διασύνδεσης του εν χρήσει ΦΗΜ. Συγκεκριμένα παρουσιάστηκε προσωρινή διακοπή της επικοινωνίας μεταξύ του κεντρικού υπολογιστή και του φορολογικού μηχανισμού. Η εταιρεία επικαλείται την από 22-01-2024 επιστολή της τεχνικής εταιρείας «.....» και το στιγμιότυπο οθόνης που απεικονίζει το τεχνικό σφάλμα (σχετικά 5 και 6 προσφυγής)

2ος ΛΟΓΟΣ. Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας του επιβληθέντος προστίμου, καθώς και έλλειψη αιτιολογίας και αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

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 «οποιαδήποτε 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:

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 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 12 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

....

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.

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..».

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 του άρθρου 61 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.....

Επειδή, η ανωτέρα βία αποτελεί γενική αρχή του δικαίου και εφαρμόζεται και όταν δεν την προβλέπει σχετικά ο νόμος (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., Σ.τ.Ε. 2049/1992, 201/1994, 2840/2000, 1862/2014 ΔΕΦ ΑΘ). Σύμφωνα με την νομολογία ανωτέρα βία συνιστά και η αποδεδειγμένη τεχνική αδυναμία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, με τις διατάξεις του άρθρου 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α΄ 45) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α΄ 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

Στην ΑΛΠ (ενδεικτική απόδειξη) αναγράφεται ώρα 17.59, τραπέζι: 188, χρήστης:, περιγραφή: νερό εμφιαλωμένο.

Στην ΑΛΠαναγράφεται ώρα 17.59, τραπέζι: 007, χρήστης:, περιγραφή:

ΠΟΣ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	CANCOON	19,00	13%
3	ΨΩΜΙ DIP	9,00	13%
1	FUNGHI	17,00	13%
2	ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ ΦΙΛΕΤΟ	46,00	13%
1	LINGUINE ΣΟΛΩΜΟΥ	22,00	13%
1	SAUVIGNON ΚΑΡΙΠΙ	30,00	24%
1	ΝΕΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ	2,00	13%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ EURO		145,00	

Στην ΑΛΠαναγράφεται ώρα 17.59, τραπέζι: 060, χρήστης:, περιγραφή:

ΠΟΣ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	BURGER BLACK ANG	18,00	13%
2	CARBONARA GUANCI	36,00	13%
1	ΠΟΤ. ΜΑΛΑΓΟΥΖΙΑ	6,00	24%
1	COCA-COLA ZERO	4,50	24%
1	CHEESE CROQUETTE	12,00	13%
1	STELLA ΠΟΤΗΡΙ 33	5,50	24%
1	ΜΟΣΧΑΤΟ	7,00	24%
1	CANCOON	19,00	13%
1	ΜΠΑΛΑ COOKIES	4,00	13%
1	ΜΠΑΛΑ COOKIES	4,00	13%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ EURO		116,00	

Επειδή, σύμφωνα με την από 22-01-2024 επιστολή της τεχνικής εταιρείας «.....» :

-το κατάστημα λειτουργεί με την χρήση ασύρματων μηχανισμών (smart phones) που εκδίδουν αυτόματα την απόδειξη

-στην προκειμένη περίπτωση παρουσιάστηκε διακοπή της επικοινωνίας του κεντρικού υπολογιστή και του μηχανισμού (smart phone).

Επειδή, στη σελίδα 3 της Έκθεσης Ελέγχου επιβεβαιώνεται ότι: «ο Φ.Τ.Μ. παρουσίασε τεχνικό κώλυμα».

Επειδή, σύμφωνα με τον έλεγχο η υπ' αριθμόνΑ.Λ.Π. εκδόθηκε αφού οι πελάτες είχαν αποχωρήσει από το κατάστημα. Επιπλέον προηγήθηκε η έκδοση τηςΑ.Λ.Π. για την οποία ο έλεγχος ουδέν αναφέρει σχετικά στην έκθεση και τις απόψεις του.

Επειδή, θα ήταν αδύνατον η απόδειξη με α/ανα εκδόθηκε συνέπεια ελέγχου και μάλιστα από διαφορετικό χρήστη (.....) που δεν προκύπτει ότι συμμετείχε στη διαδικασία του ελέγχου. Επιπλέον θα είχε ακυρωθεί ήδη, αν οι πελάτες είχαν αποχωρήσει και σκοπός ήταν η μη έκδοσή της.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο ασύρματος μηχανισμός του χρήστη '.....επανασυνδέθηκε με το σύστημα μετά την αποκατάσταση της σύνδεσης του χρήστη '.....και για τον λόγο αυτό εκδόθηκαν μεταγενέστερα οι αποδείξεις με α/ακαι

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω και δεδομένου του επιβεβαιωμένου από τον έλεγχο τεχνικού κωλύματος και του ότι προηγήθηκε η έκδοση άλλης Α.Λ.Π., ηΑ.Λ.Π. δεν δύναται να θεωρηθεί ότι εκδόθηκε συνέπεια ελέγχου, ενώ η καθυστερημένη έκδοσή της οφείλεται σε ανωτέρα βία (αποδεδειγμένη και δεκτή από τον έλεγχο τεχνική αδυναμία).

Επειδή, επιπλέον παραδεκτώς η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η προσβαλλόμενη πράξη και η έκθεση ελέγχου δεν περιλαμβάνουν αναλυτική αναφορά των πραγματικών περιστατικών του ελέγχου, ενώ ουδέν στοιχείο (είδη, ποσότητες, τιμές κτλ) της με α/αΑ.Λ.Π. αναφέρεται.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της 15-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜκαι την ακύρωση της με αριθμό/14-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Η με αριθμό/14-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ **0,00 €**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.