



Αθήνα, 25-9-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2627

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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 με ημερομηνία κατάθεσης **17-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με έδρα στη Ν. Αχαΐας», οδός, κατά του με αριθ. /9-4-2024 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρθ. 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τον με αριθ. /9-4-2024 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου αρθ. 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, του οποίου ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 16-11-2023 οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

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

Επί της από **17-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με τον με αρ...../**9-4-2024** Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου αρθ. 58^A του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.000,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 58^A παρ. 1 του ΚΦΔ λόγω εκ νέου διάπραξης (3^η υποτροπή) της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (σχετ. ΑΕΠ/2018 και/2019).

Το ως άνω πρόστιμο πρόκυψε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου στις 25-5-2023 από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) δυνάμει της με αρ./2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε δύο (2) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από τους εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, για την πώληση ειδών της σε δύο διαφορετικούς πελάτες αξίας 5,30€ και 4,20€ αντίστοιχα για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής καθαρής αξίας 8,41€ και αναλογούντος ΦΠΑ (13%) 1,09€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και της ΠΟΛ.1003/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατά τις πρωινές ώρες λειτουργίας του καταστήματος και ιδίως έως τις 9:30 οπότε και έλαβε χώρα ο έλεγχος, το προϊόν που έχει κίνηση είναι σχεδόν αποκλειστικά ο καφές, με αξία από 1,50€ έως 2,00€. Οι πελάτες παραλαμβάνουν τον καφέ τους από τον μπουφέ (selfservice), πληρώνουν στο ταμείο όπου και παραλαμβάνουν την απόδειξη τους, και κάθονται εφόσον το επιθυμούν στα τραπεζάκια του καταστήματος. Αφού η εξυπηρέτηση γίνεται με τη μέθοδο self service, σε κάθε πελάτη που παραλαμβάνει τον καφέ του, εκδίδεται διαφορετική απόδειξη, επομένως δεν εκδίδεται ποτέ συνολική απόδειξη για όλα τα προϊόντα που ανά δεδομένη στιγμή καταναλώνονται σε ένα τραπεζάκι.
2. Κακή εκτίμηση αποδεικτικών στοιχείων. Οι αποδείξεις αξίας 5,30€ και 4,20€ αντίστοιχα στις οποίες αναφέρεται ο έλεγχος, αφορούν τη συνολική αξία των προϊόντων που βρέθηκαν να καταναλώνονται σε κάθε τραπεζάκι, για τα οποία εκδόθηκαν μερικότερες αποδείξεις. Κατά τη στιγμή του ελέγχου, δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις ποσών 5,30 και 4,20 ευρώ αντίστοιχα αλλά μερικότερες αποδείξεις ποσών 1,70€ έως και 2,40€, τις οποίες και προσκομίζει, η συνολική αξία των οποίων ανέρχεται σε 5,30€ (1,80+1,80+1,70€) και 4,20€ (1,80+2,40). Το γεγονός δε, ότι οι ίδιοι οι πελάτες δεν είχαν διατηρήσει στην κατοχή τους τις αποδείξεις που έλαβαν από το ταμείο, αφενός δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της επιχείρησης και αφετέρου δεν αποδεικνύει τη μη έκδοσή τους.
3. Από την έναρξη της λειτουργίας της ώρα 7:00 πρωινή έως και την ώρα του ελέγχου, δηλαδή σε διάστημα δυόμισι ωρών, είχε ήδη εκδώσει είκοσι εννέα (29) αποδείξεις συνολικής αξίας περίπου 150 ευρώ (οι οποίες φυσικά δεν αφορούν μόνο καθήμενους πελάτες που καταναλώνουν καφέ αλλά και πώληση άλλων ειδών), ενώ καθ' όλη τη διάρκεια της συγκεκριμένης ημέρας εκδόθηκαν συνολικά ογδόντα τρεις (83) αποδείξεις συνολικής αξίας περίπου 376 ευρώ, οι οποίες έχουν διαβιβαστεί στη Δ.Ο.Υ. Από το παραπάνω γεγονός

αποδεικνύεται ότι η έκδοση όλων των αποδείξεων ανεξαιρέτως αποτελεί πάγια τακτική στο συγκεκριμένο και σε όλα τα υποκαταστήματά της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν. 4308/2014** (ΕΛΠ) 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. 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 διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 58^Α του ΚΦΔ** ορίζεται:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον 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 ΦΠΑ, 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 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 ενώπιον 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 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **28 του ΚΦΔ** (αρθ. 33 νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι :

«1....2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (αρθ. 72 νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 65 του ΚΦΔ (άρθ.77 νέου 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 σύμφωνα με την από 16-11-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της αρμόδιας ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στις **25-5-2023** και **ώρα 9.30** διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης με αντικείμενο δραστηριότητας «.....». Για την παρακολούθηση των εργασιών της η προσφεύγουσα τηρεί ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ και για τις υπηρεσίες που παρείχε κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο εξέδιδε Αποδείξεις Λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από την Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου Κατά την έναρξη του ελέγχου ζητήθηκε από την υπεύθυνη της επιχείρησης η έκδοση ενδεικτικής ΑΛΠ από τους εν χρήσει ΦΗΜ και εξεδόθη η με αρ. ΑΛΠ αξίας 0,10€ από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώου και η με αρ. 02 ΑΛΠ αξίας 0,10€ από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώου και διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των αποδείξεων που είχαν εκδοθεί από τους ως άνω ΦΗΜ και των ειδών που είχαν σερβιριστεί στους πελάτες της επιχείρησης. Ειδικότερα διενεργήθηκε έλεγχος σε δύο (2) καθήμενους διαφορετικούς πελάτες της προσφεύγουσας οι οποίοι είχαν αγοράσει προϊόντα της επιχείρησης με τη μέθοδο της αυτοεξυπηρέτησης (self service) από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι οι εν λόγω πελάτες δεν είχαν λάβει τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδων. Από τον έλεγχο των ΦΗΜ που ακολούθησε, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) παραστατικών εσόδων σε δύο (2) διαφορετικούς πελάτες για πωληθέντα αγαθά (φαγητά-καφέδες) αξίας 5,30€ και 4,20€ αντίστοιχα, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.

Μετά το πέρας του ελέγχου, επιδόθηκε στην υπεύθυνη της ελεγχόμενης επιχείρησης το με αριθμό/25-5-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση καθώς και ο με αρ./25-5-2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου του αρθ.28 και 62 του ΚΦΔ, με το οποίο η προσφεύγουσα κλήθηκε εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία επίδοσής του να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί, ήτοι δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της επί των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αρ. 578/2024 προσβαλλόμενη πράξη με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 58^Α του ΚΦΔ.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι στην υπό κρίση περίπτωση δεν στοιχειοθετείται από τον έλεγχο η καταλογισθείσα παράβαση περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε δύο (2) πελάτες, καθόσον οι αποδείξεις 5,30€ και 4,20€ αντίστοιχα στις οποίες αναφέρεται ο έλεγχος, αφορούν τη συνολική αξία των προϊόντων που βρέθηκαν να καταναλώνονται σε κάθε τραπέζακι, για τα οποία εκδόθηκαν μερικότερες αποδείξεις. Συγκεκριμένα κατά τη στιγμή του ελέγχου, δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις ποσών 5,30 και 4,20 ευρώ αντίστοιχα αλλά μερικότερες αποδείξεις ποσών 1,70€ έως και 2,40€, η συνολική αξία των οποίων ανέρχεται σε 5,30€ (1,80+1,80+1,70€) και 4,20€ (1,80+2,40). Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει α) τις με αρ. ΑΛΠ με ώρα έκδοσης 9:01, 08:27, 08:25 και αξίας 1,80+1,80+1,70€ αντίστοιχα και β) τις με αρ. ΑΛΠ με ώρα έκδοσης 07:57, 07:42 και αξίας 1,80€+2,40€ αντίστοιχα.

Επειδή ωστόσο οι προσκομισθείσες, με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, ΑΛΠ δεν μπορούν να αποτελέσουν ικανά αποδεικτικά στοιχεία του προβαλλόμενου ισχυρισμού της προσφεύγουσας καθόσον, αφενός δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν τις δύο (2) περιπτώσεις πελάτων για τις οποίες διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν είχαν εκδοθεί σχετικά φορολογικά στοιχεία και αφετέρου δεν

προκύπτει από το σώμα αυτών ο αριθμός μητρώου του ΦΗΜ από τον οποίο εκδόθηκαν, δεδομένου ότι απουσιάζει η συμβολοσειρά σήμανσης των αποδείξεων που προσκομίζονται.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην από 16-11-2023 σχετική έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως η αποδιδόμενη από τον κρινόμενο έλεγχο παράβαση περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για τις ως άνω δύο (2) περιπτώσεις πώλησης σε δύο διαφορετικούς πελάτες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 και 13 του ν. 4308/2014 και του αρθ. 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ. ενώ σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα επιχείρηση ως οντότητα που πωλεί αγαθά σε ιδιώτες καταναλωτές, έχει την ευθύνη σε κάθε περίπτωση πώλησης, όπως και στις κρινόμενες, να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης και να επιδεικνύει αυτό σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-11-2023 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **17-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την **επικύρωση** του με αριθ./9-4-2024 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρθ. 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2023

-Ως ο υπ' αρ./9-4-2024 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου αρθ.58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ

Σύνολο προστίμου: 2.000,00€

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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.