



Αθήνα, 28-1-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 157

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας κατά της με αριθμ. Πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 57 παρ. 6 ν. 5104/2024

φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ. με αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 παρ. 6 του ΚΦΔ, λόγω εκ νέου διάπραξης (1^η υποτροπή) της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (σχετ. ΑΕΠ 671/2020 έτους 2019). Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση σε μία (1) περίπτωση απόδειξης λιανικών συναλλαγών (ΑΛΣ) καθαρής αξίας 12,10€ πλέον ΦΠΑ ύψους 2,90€, ήτοι συνολικής αξίας 15,00€.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου στις ημέρα **ΤΕΤΑΡΤΗ** ώρα **12:32 π.μ.** για τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) και ν. 2859/00 (ΦΠΑ) δυνάμει της με αρ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας **δεν εξέδωσε σε μία (1) περίπτωση Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Π.)** από την εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για παρασχεθείσες υπηρεσίες (.....) καθαρής αξίας 12, 10€ πλέον ΦΠΑ 2,90€, ήτοι **συνολικής αξίας 15,00€** κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθ. 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη δε φέρει ημερομηνία έκδοσης η οποία δεν πρέπει να συνδέεται με την ημερομηνία υπογραφής θεώρησης της πράξης αυτής από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
2. Στην υπό κρίση περίπτωση παράβασης, αυτή αφορά παράβαση των διατάξεων ως προς το είδος και του τρόπου έκδοσης των στοιχείων, ήτοι τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και όχι τις διατάξεις του αρθ. 57 του ΚΦΔ.

3. Μη νομίμως στη θέση του Υποδιευθυντή ελέγχου της έκθεσης ελέγχου, φέρεται να υπογράφει αυτή ένα πρόσωπο, πλην όμως τίθενται τα στοιχεία δύο προσώπων υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
4. Στην έκθεση ελέγχου περιλαμβάνονται διαπιστώσεις διαφορετικές από εκείνες που διατυπώθηκαν στο υπ' αριθμ.σημείωμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. συνεπώς υφίσταται πλημμελής τήρηση του ουσιαστικού τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς περί τυπικών πλημμελειών κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ΚΦΔ προβλέπεται το ελάχιστο περιεχόμενο των εκδιδόμενων πράξεων προσδιορισμού του φόρου καθώς και η κοινοποίηση αυτών στον φορολογούμενο τον οποίο αφορά ο προσδιορισμός του φόρου. Ειδικότερα ορίζεται:

«Η πράξη προσδιορισμού φόρου του άρθρου 36 υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 36.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 65 του ΚΦΔ ορίζεται: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.4 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «**1. Ο Διοικητής** δύναται να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να αναθέτει τα καθήκοντά του ή της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τον Κώδικα και την κείμενη νομοθεσία, σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης. Επίσης, δύναται να εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενά του όργανα να υπογράφουν, με εντολή του, πράξεις ή άλλα έγγραφα της αρμοδιότητάς του. Η άσκηση της αρμοδιότητας που μεταβιβάστηκε και η εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί να αφορά περισσότερα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης. Επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα στα οποία μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες ή τα οποία εξουσιοδοτήθηκαν να υπογράφουν από τον Διοικητή, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των εδαφίων πρώτου και δεύτερου.»

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή επικαλείται ότι η προσβαλλόμενη πράξη δε φέρει ημερομηνία έκδοσης η οποία δεν πρέπει να συνδέεται με την ημερομηνία υπογραφής θεώρησης της πράξης αυτής από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. καθώς και ότι μη νομίμως στη θέση του Υποδιευθυντή ελέγχου της έκθεσης ελέγχου, φέρεται να υπογράφει αυτή, ένα πρόσωπο, πλην όμως τίθενται τα στοιχεία δύο προσώπων-υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Επειδή μετά το πέρας του ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ. οριστική πράξη με συνημμένη σε αυτή την με ημ. θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου, τα οποία φέρουν όλα τα εκ του νόμου απαραίτητα συστατικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου καθώς και υπογραφές από τους τελικώς, κατά νόμο, υπογράφοντες, ήτοι του αρμόδιου ελεγκτή, Επόπτη, Υποδιευθυντή και Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και τις υπογραφές των νόμιμων αναπληρωτών αυτών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθ.4 & 38 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ.5, αρθ.5 παρ.1 και αρθ.21 του Π.Δ.16/5-1-1989 (Κανονισμός λειτουργίας Δ.Ο.Υ. και τοπικών Γραφείων και καθήκοντα υπαλλήλων αυτών, ΦΕΚ 6 ΤΑ΄ /5-1-1989).

Επιπροσθέτως, η παράλειψη μνείας στην προσβαλλόμενη πράξη της ημερομηνίας έκδοσής της δεν επάγεται ακυρότητα αυτής καθόσον από την ημερομηνία υπογραφής της από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και άρα έκδοσής της, συνάγεται ότι εκδόθηκε την και ως εκ τούτου η έλλειψη επισημείωσης της ημερομηνίας δίπλα στον αριθμό της πράξης δεν ασκεί καμία επιρροή στην ανεύρεση της ημερομηνία έκδοσής της (σχετ. ΣτΕ 2282/2014). Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί μη νόμιμης συγκρότησης τόσο της προσβαλλόμενης πράξης όσο και της οικείας έκθεσης ελέγχου τυγχάνουν απορριπτέοι.

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί πλημμελούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης και περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης αυτής

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 57 του ΚΦΔ ορίζεται:

«6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται 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 υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό 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, αν 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. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό 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 **αρθ. 67 του ΚΦΔ** ορίζεται: «Σε περίπτωση υποτροπής επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο διπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση και, σε κάθε περίπτωση νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο τετραπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον παρόντα Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **33 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι :

«1... 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 και 4 του **αρθ. 65 του ΚΦΔ** «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» ορίζεται ότι:

«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 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 από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου.»

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 ελεγχομένου, 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 το αρθ. 76 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 77 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 όπως προκύπτει από το Υποσύστημα ELENXIS ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας και δευτερεύουσες δραστηριότητες από 1-12-2008 και Για την παρακολούθηση των εργασιών της ατομικής του επιχείρησης τηρεί ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ και για τις υπηρεσίες που παρείχε κατά το

χρόνο του ελέγχου, εξέδιδε Αποδείξεις Λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από την Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & 5104/2024 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατά τον διενεργηθέντα επιτόπιο έλεγχο στις στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μία (1) απόδειξη λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 15,00€ από τη εν λειτουργία ΦΤΜ για παρεχόμενη υπηρεσία (.....) κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), η οποία επισύρει την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.57 παρ.6 του ΚΦΔ. Κατόπιν της ως άνω διαπίστωσης του ελέγχου εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ..... **Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου–Κλήση σε ακρόαση** με συνημμένο τον προσωρινό προσδιορισμό του προστίμου, στα οποία αναφέρονται τόσο η διαπιστωθείσα παράβαση στις περί μη έκδοσης ενός (1) φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 12,10€ πλέον ΦΠΑ 2,90€ όσο και το προβλεπόμενο πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 του ΚΦΔ, με το οποίο τίθεται η προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία επίδοσής του προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο κατ' εφαρμογή του αρθ. 33 και 65 του ΚΦΔ.. Όπως δε προκύπτει από το σώμα του εκδοθέντος ΣΔΕ, αυτό παρελήφθη από υπάλληλο της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος φέρει δε υπογραφή και πλήρη στοιχεία του υπογράφοντος

Επειδή ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ως άνω ΣΔΕ, υπέβαλλε το με αρ. πρωτ..... Υπόμνημα με το οποίο εξέφρασε τις απόψεις του επί της διαπιστωθείσας παράβασης, οι οποίες ωστόσο δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι ο διατάξεις του αρθ. 57 του ΚΦΔ τις οποίες φέρεται να έχει παραβιάσει δεν επιλαμβάνονται τους είδους και του τρόπου έκδοσης των στοιχείων, αφού προς τούτων τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Περαιτέρω, επικαλείται ότι στην έκθεση ελέγχου περιλαμβάνονται διαπιστώσεις διαφορετικές από εκείνες που διατυπώθηκαν στο υπ' αριθμ.σημείωμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. συνεπώς υφίσταται πλημμελής τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης.

Επειδή ωστόσο από την προσβαλλόμενη πράξη καθώς και από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση αναφέρονται τόσο οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) όσο και τα πραγματικά περιστατικά τα οποία στοιχειοθετούν πλήρως και επαρκώς την

καταλογισθείσα παράβαση περί μη έκδοσης οι οποίες και επισύρουν την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.57 παρ.6 του ΚΦΔ. Περαιτέρω ουδεμία παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης έχει συντελεστεί εν προκειμένω καθόσον, τόσο από το Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου όσο και από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος με επαρκή στοιχεία, και την απαιτούμενη αιτιολογία κατ' άρθρο 76 του ΚΦΔ, στοιχειοθετεί πλήρως την αποδιδόμενη παράβαση περί μη έκδοσης σε μία (1) περίπτωση παρεχόμενης υπηρεσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Επειδή ο προσφεύγων ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής προσκομίζει στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται ότι ουδέποτε υπέπεσε στην καταλογισθείσα παράβαση περί μη έκδοσης κατά τον επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της ατομικής του επιχείρησης ενώ σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση ως οντότητα που πωλεί αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές, έχει την ευθύνη σε κάθε περίπτωση παρεχόμενης υπηρεσίας, όπως και στην κρινόμενη, να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση/παροχή και να επιδεικνύει αυτό σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου. Συνεπώς οι ανωτέρω σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της με αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

-Ως η υπ' αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου αρθ.57 παρ.6 & αρθ.67 του ΚΦΔ (1η υποτροπή 2X 250,00€): **500,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.