



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2370

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 1069/4-3-2014 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 01/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Δήμου (Ν.Π.Δ.Δ. – Ο.Τ.Α. α' βαθμού), με Α.Φ.Μ., με έδρα στην

κατά της με αριθμό/14-02-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/01/2025 θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Την με αριθμό πρωτ. Ελεγκτικής/01-05-2025/03-04-2025 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Δήμου, με Α.Φ.Μ., 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:

Με την με αριθμό/14-02-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 500,00 €, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 30/08/2024 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τουλάχιστον εκατόν σαράντα τέσσερα (144) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 12, και 13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 24/01/2025 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.5104/2024 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στο υποκατάστημα του Δήμου, στην παραλία του, δυνάμει της με αριθμό/26-08-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Το υποκατάστημα του Δήμου, στην παραλία του, κατά την υπό κρίση περίοδο ασκούσε δύο δραστηριότητες: «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΝΤΙΝΑΣ» και «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΜΠΡΕΛΩΝ Η/ΚΑΙ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ)», για τις οποίες εξέδιδε φορολογικά στοιχεία από έναν (1) Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου στον οποίο δεν είχε δημιουργηθεί χωριστή κατηγορία – τμήμα για την παροχή υπηρεσιών.

Από την παρατήρηση της λειτουργίας του υποκαταστήματος διαπιστώθηκε ότι ο υπάλληλος της επιχείρησης εισέπραττε χρήματα για την ενοικίαση των σετ ομπρελών – καθισμάτων (15 €/σετ) χωρίς να εκδίδει τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Για την συναλλακτική δραστηριότητα της καντίνας δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

Για την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων εξετάστηκε η αναφορά Χ του εν χρήσει Φ.Η.Μ. και καταμετρήθηκαν τα κατελιμμένα σετ ομπρελών – καθισμάτων.

Προέκυψε ότι είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές συνολικού ποσού 509,00€, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%. Επίσης 177 σετ ομπρελών – καθισμάτων ήταν κατελιημμένα από πελάτες και είχε εισπραχθεί το αντίτιμο, όπως επιβεβαίωσε ο υπάλληλος. Συνεπώς, είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, κατά το μέγιστο, για 33 σετ (509,00€/15,00€ = 33,93) ενώ για τα υπόλοιπα 144 σετ τουλάχιστον, δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας $144 * 15,00 \text{ €} = 2.160,00 \text{ €}$, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 περ. γ' του ν.4308/2014.

Για την ανωτέρω παράβαση συντάχθηκε το με αριθμό/30-08-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου / Κλήση σε ακρόαση και εκδόθηκε ο με αριθμό/30-08-2024 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθμό πρωτ./09-09-2024 έγγραφο υπόμνημα, το οποίο δεν μετέβαλε τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

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

Εσφαλμένη η ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 13 του ν.4308/2014 από την ελεγκτική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

...

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.

...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8. ...»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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 την **ΠΟΛ. 1003/31.12.2014** «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:

«13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Τέτοιες περιπτώσεις είναι, μεταξύ άλλων, τα εισιτήρια θεαμάτων, τα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων κ.λπ. Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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. [...]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.5104/2024:

«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. [...]

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 το άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4987/2022 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για όσο χρόνο ο πελάτης εξακολουθεί να απολαμβάνει την παρεχόμενη υπηρεσία δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου, έστω κι αν έχει ήδη προκαταβληθεί το αντίτιμο, επικαλούμενος την διάταξη της περ. β' του άρθρου 13 του ν.4308/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο αρμόδιος υπάλληλος μεριμνά για την είσπραξη του αντίτιμου ενοικίασης των σετ ομπρελών – καθισμάτων κατά τη διάρκεια της χρήσης τους χωρίς να εκδίδει άμεσα την απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τεχνικούς λόγους π.χ. σύνδεση internet, απόσταση από την καντίνα όπου βρίσκεται ο Φ.Η.Μ. κ.λπ..

Επειδή, η επιχείρηση έχει την υποχρέωση οργάνωσης του τρόπου λειτουργίας της με τρόπο τέτοιο ώστε να διασφαλίζει την τήρηση των σχετικών φορολογικών διατάξεων, λαμβάνοντας υπόψη τις εκάστοτε ιδιαιτερότητες (π.χ. χρήση περισσότερων Φ.Η.Μ., έκδοση χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων κ.λπ.).

Επειδή ο χρόνος έκδοσης στοιχείου αξίας για την παρεχόμενη υπηρεσία (χρήση σετ ομπρέλας – ξαπλώστρας) εμπίπτει στις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 13 του ν.4308/2014 και όχι στις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 13 του ν.4308/2014.

Επειδή, εσφαλμένα μεταφέρει και ερμηνεύει ο προσφεύγων την με αριθμό ΔΕΔ33/2020 Απόφαση της υπηρεσίας μας, την οποία επικαλείται και με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή για την ακύρωση πράξης επιβολής προστίμου για αντίστοιχη παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην από 24/01/2025 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη από τον κρινόμενο έλεγχο παράβαση περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για τις ως άνω περιπτώσεις παρεχόμενης υπηρεσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 και 13 του ν. 4308/2014 και του αρθ. 57 παρ. 6 του ν.5104/2024, ενώ σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα οντότητα που παρέχει υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές, έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης, για κάθε σχετική πώληση/παροχή και να επιδεικνύει αυτό σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει -κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης

καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, στον προσφεύγοντα επιβλήθηκε το ελάχιστο πρόστιμο (των 500,00 €) για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, δεδομένης της τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, βάσει των διατάξεων της έκτης παραγράφου του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/01/2025 θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Δήμου, με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθμό/14-02-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Η με αριθμό/14-02-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 500,00€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.