



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

03.04.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1952

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **06.10.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜμε έδρα στη ΝΙΚΑΙΑ οδός, κατά της με αριθ./**10.10.2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./**10.10.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ για το φορολ. έτος 2017 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **06.10.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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 υπ' αριθ./**10.10.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58^A Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ για φορολ. έτος 2017 καταλογίστηκε συνολικά πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα:

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π από την εν χρήσει φ.τ.μ , συνολικής αξίας 3,00€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)

Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α 24%.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 27.07.2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ βάσει της με αριθ./.2017 εντολής ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Συγκεκριμένα

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις 03-06-2017 διαπιστώθηκε ότι σε ένα τραπέζι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ με Αρ. Μητρώου DCM....., για σερβιρισμένα είδη συνολικής αξίας 3,00€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (0,58€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ιδίου Νόμου.

Για τη μη έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./30.06.2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999 με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών.

Τα ανωτέρω επιδόθηκαν στην διαχειρίστρια της επιχείρησης Κα

Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και δεν εξέφρασε τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Κατά της ανωτέρω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **06.10.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

- Η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου έχει εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ ενώ η φερόμενη ως συνοδεύουσα αυτήν από 27/07/2017 ,έκθεση ελέγχου έχει συνταχθεί και θεωρηθεί από τον προϊστάμενο ττκ ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και επομένως ελλείπει η απαιτούμενη από το νόμο έκθεση
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα και για τον λόγο ότι δεν περιέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία
- Στην προκειμένη περίπτωση, δεν αναφέρεται ούτε αν διαπιστώθηκε το σερβίρισμα οποιουδήποτε είδους χωρίς απόδειξη, ούτε αναγράφονται αναλυτικά

τυχόν σερβιρισθέντα είδη που δεν συνοδεύονταν από απόδειξη, ούτε κατά ποιον τρόπο προσδιορίσθηκε η μία (1) το πλήθος μη εκδοθείσα δήθεν απόδειξη, ούτε τα πλήρη στοιχεία του σερβιρισθέντος δήθεν ατόμου που τυχόν αφορά αυτή, ούτε υπεύθυνη δήλωση από το δήθεν σερβιρισθέν άτομο σχετικώς με το ποσό που κατεβλήθη, αν έγινε πληρωμή και εξόφληση, αν είχε εκδοθεί απόδειξη καθώς και αν είχε τελειώσει το σερβίρισμα

• **Με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), δεν καθορίζεται ειδικός χρόνος έκδοσης της απόδειξης στα καταστήματα εστίασης. Ισχύει δηλαδή η περ.α' του άρθρου 13 που ορίζει ότι η Α.Λ.Π εκδίδεται κατά την παράδοση ή έναρξης αποστολής του αγαθού. Ειδικότερα, για τις επιχειρήσεις με φορολογικές ταμειακές μηχανές με πρόγραμμα εστιατορίου εφαρμογή έχει το άρθρο 9 της ΠΟΑ. 1220/2012, σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ.2 του Ν.4308/2014, στο οποίο ορίζεται ότι κατά τον χρόνο παραγγελίας εκδίδονται προσωρινές αποδείξεις και παραδίδονται στον πελάτη με το σερβίρισμα των ειδών. Κατά τη λήξη της παραγγελίας και την ολοκλήρωση του σερβιρίσματος εκδίδεται η προβλεπόμενη φορολογική απόδειξη.**

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο **11 παρ.1** του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **12 § 1 του Ν. 4308/2014**

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.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **13 του Ν. 4308/2014**

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.
- 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 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, ως αναφέρεται, τόσο στην έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ στο Κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» όσο και στις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, στις 03-06-2017 διαπιστώθηκε ότι σε ένα τραπέζι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει φ.τ.μ με Αρ. Μητρώου DCM....., για σερβιρισμένα είδη συνολικής αξίας 3,00€ συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% (0,58€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ιδίου Νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **62 του Ν. 4174/2013**

1. «Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων.....»

Επειδή σύμφωνα με τη Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/4.8.2017) απόφαση του Διοικητή Αρχής Δημ. Εσόδων περί «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης»

Για τους μερικούς επιτόπιους ελέγχους διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, που διενεργούνται εκτός χωρικής αρμοδιότητας, κατ' εφαρμογή της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1101923 ΕΞ 2016/6-7-2016 (Β' 2108) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968

και 1238) απόφασής μας, καθώς και για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο **Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος**, σύμφωνα με τις περιπτώσεις 121 και 122 της παρούσας απόφασης και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. Ως εκ τούτου προβέπεται ρητά ότι μπορεί άλλη υπηρεσία να ενεργήσει έλεγχο και άλλη να εκδώσει τις καταλογιστέες πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013

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.**

Επειδή σύμφωνα με τις **μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015** με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. [4174/2013](#) προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

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.

2.....

3.....

4.....

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§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 όπως προκύπτει από την από 27/07/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και όπως αναγράφεται στη σελ. 1 ΚΕΦ.4 «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της εκθέσεως ελέγχου, από τον έλεγχο των σερβιρισμένων τραπέζιων, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Π. από την χρήσι φορολογική ταμειακή μηχανή, με αριθμό μητρώου DCM ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε ένα (1) τραπέζι-πελάτη, για σερβιρισμένα είδη αξίας 3,00€,

Επειδή σύμφωνα με την ΣτΕ 4195/1999 (Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Ελλείψεις της έκθεσης ελέγχου δεν καθιστούν νομικώς πλημμελή την πράξη):

Εκ μόνου του λόγου ότι δεν προσδιορίζεται στην έκθεση ελέγχου πώς διαπιστώθηκε η αξία των σερβιρισθέντων ειδών δεν καθίσταται νομικώς πλημμελής η επί της έκθεσης αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ διότι, τέτοιες ελλείψεις της έκθεσης ελέγχου, αναφερόμενες στην ειδικότερη περιγραφή των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την παράβαση, αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης εκ μέρους των διοικητικών δικαστηρίων κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για τη στοιχειοθέτηση της οικείας παράβασης των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αποτυπώνονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **06.12.2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜκαι την επικύρωση της υπ'αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2017)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 $0,58 \times 50\% = 0,29\text{€}$. <500 €=**500,00€**.

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

*ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ*

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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