



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-06-2023

Αριθμός απόφασης: 682

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 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 **15/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία **ΑΕ και διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ»**, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην Αττικής, επί της οδού, ΤΚ....., κατά της υπ' αριθμ./**1-3-2023** πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου **58^Α ΚΦΔ**, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./**1-3-2023** πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 15/03/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαΑΕ και διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ», 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αρ./22-09-2022 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου διενεργήθηκε την 22/09/2022 μερικός επιτόπιος έλεγχος στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας που βρίσκεται στη Μύκονο με αντικείμενο δραστηριότητας «.....», δυνάμει του οποίου διαπιστώθηκε η μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, από την εν χρήσει ΦΤΜ, συνολικής αξίας 65,00€.

Ακολούθως, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αρ./22-09-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο υπ' αρ./2022 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου ύψους 500,00€, προκειμένου εντός 20 ημερών να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

Η προσφεύγουσα, αφού στις 03/10/2022 υπέβαλλε τις απόψεις της επί του προαναφερθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, αυτές δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με αποτέλεσμα να εκδοθεί η με αριθμό/13-01-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 19-01-2023. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε εσφαλμένα, με το ποσό των 500,00€, αντί του ορθού 2.000,00€, καθόσον διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά ότι η προσφεύγουσα ήταν για δεύτερη φορά υπότροπος. Εν συνεχεία, εκδόθηκε το με αρ./21-02-2023 ΑΦΕΚ, με το οποίο διεγράφη το επιβληθέν πρόστιμο των 500,00€, της με αριθμό/13-01-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου και αντ' αυτού εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ./01-03-2023 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, ποσού 2.000,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. ... Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν ..., τον προσδιορισμό φόρου, ..., εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. ...

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ... καλείται εγγράφως ... να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων ..., με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ... προσδιορισμό του φόρου.

5. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 α, ΙΙ 2 α και ΙΙ 14 α της με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, άρθρα 53-62)»:

«Ι. ΓΕΝΙΚΑ

... **3.** Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, **58A** και 59). ... Τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58A και 59 για τις ουσιαστικές παραβάσεις επιβάλλονται μόνο κατόπιν ελέγχου και διαφοροποιούνται ανάλογα με τη φορολογία για την οποία επιβάλλονται. Έτσι, το πρόστιμο του άρθρου 58 είναι η γενική ρύθμιση για τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε παραβάσεις σχετικές με όλους τους φόρους, τέλη και εισφορές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, πλην του ΦΠΑ και των παρακρατούμενων φόρων, για τους οποίους υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις στα άρθρα 58A και 59, αντίστοιχα. ...

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

14. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων (άρθρο 62)

α) Διαδικασία επιβολής και καταβολής τόκων και προστίμων (άρθρο 62 παρ. 1-5)

Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54A, 56, 58, **58A** και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ. ζ' συνιστά εκτελεστό τίτλο και τα πρόστιμα αυτά καταβάλλονται εφάπαξ έως την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής αυτών (άρθρο 62 παρ. 5).

Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει.

Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3)....».

Επειδή, η Υπηρεσία μας θεωρεί, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 62 του ΚΦΔ και των ως άνω διευκρινισθέντων με την προπαρατεθείσα με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε., ότι επί επιβολής προστίμου είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση. Στην προκείμενη περίπτωση, παραδεκτώς προσβάλλεται με την κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανή προσφυγή το επιβληθέν πρόστιμο, καθώς εκ παραδρομής αναγράφεται ο ανωτέρω προσβαλλόμενος προσδιορισμός προστίμου ως προσωρινός, δεδομένου ότι από το σύστημα taxis προκύπτει πως αυτός έχει βεβαιωθεί με Α.Τ.Β., ημερομηνία Α.Τ.Β. 02-03-2023 και Α.Χ.Κ., και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης προσωρινής πράξης προσδιορισμού προστίμου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για την υπό κρίση συναλλαγή έχει εκδοθεί φορολογική απόδειξη από την με αριθμό ταμειακή μηχανή.

Επειδή, στις διατάξεις του **N.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014)** περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

....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.

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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. [...]

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 την ΠΟΛ.1112/25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/13» αναφέρεται ότι «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25-7-2016, αντικαθίσταται η παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/13 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης

φορολογικών στοιχείων της παρ. 1 του άρθρου 58Α , ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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 διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 από τα στοιχεία του φακέλου, μεταξύ των οποίων και της από 12/10/2022 έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι από τον προληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις 22/09/2022 και ώρα 15:48 από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στη (οδός) διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ΑΛΠ για συναλλαγή ύψους 65,00€ η οποία εισπράχθηκε με πιστωτική ή άλλη κάρτα μέσω του POS με α/α Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι *«Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι μετά από αντιπαραβολή του Δελτίου ημερήσιας αναφοράς Χ του υπ' αριθ. Ζ, με το απόκομμα-αντίγραφο εμπόρου από το μοναδικό POS της επιχείρησης με αριθμό, υπήρξε συναλλαγή με τρόπο είσπραξης με πιστωτική ή άλλη κάρτα αξίας 65,00€ η οποία δεν απεικονίζεται στο δελτίο Χ.»*

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για την υπό κρίση συναλλαγή έχει εκδοθεί φορολογική απόδειξη από την με αριθμό ταμειακή μηχανή και προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει τα κάτωθι:

- 1) Επανεκτύπωση της συναλλαγής που διενεργήθηκε μέσω του μοναδικού POS της επιχείρησης με αριθμό, από την οποία προκύπτει ότι την 22/09/2022 και ώρα 13:09, υπήρξε συναλλαγή συνολικής αξίας 65,00€.
- 2) Την ανάλυση περιεχομένων του της ημέρας 22/09/2022 από το σύστημα της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το οποίο είχε εκδοθεί στις 13:08 η με αριθμό απόδειξη συνολικής αξίας 65,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15^Α «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.»

Επειδή, από την ανάλυση περιεχομένων του της ημέρας 22/09/2022 από το σύστημα της ΑΑΔΕ προέκυψαν οι συναλλαγές που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ημερήσιος α/α	Προοδευτικός α/α	Ημ/νία-ώρα	Αριθμός Ζ	ΑΦΜ εκδότη	Παραστατικό	Γενικό σύνολο
1	22/9/2022 10:57	.....	.....	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΟΥ	20,00 €
2	22/9/2022 13:08	.....	.....	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΟΥ	65,00 €
3	22/9/2022 15:48	.....	.....	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΟΥ	1,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						86,00 €

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μετά από αντιπαραβολή α) του Δελτίου ημερήσιας αναφοράς Χ του υπ' αριθμ. στο οποίο φαίνεται ο ημερήσιος αριθμός αποδείξεων ότι ήταν τρεις (3) με σύνολο εισπραξέων 86,00€, β) την ανάλυση περιεχομένων του της ημέρας 22/09/2022 από το σύστημα της ΑΑΔΕ και γ) το απόκομμα-αντίγραφο εμπόρου από το μοναδικό POS της επιχείρησης με αριθμό, διαπιστώνεται ότι τόσο η αξία ύψους 65,00€ όσο και η ώρα της συναλλαγής (13:09) συμπίπτουν πλήρως, με αποτέλεσμα να αποδεικνύεται ότι υπήρξε συναλλαγή με τρόπο είσπραξης με πιστωτική ή άλλη κάρτα για την οποία εκδόθηκε το αντίστοιχο παραστατικό εσόδου.

Κατόπιν αυτών γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
....., ΑΕ και διακριτικό τίτλο «.....
..... ΑΕ», με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ. /1-03-2023 πράξης

Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58^A ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ' αριθ./1-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου : **0,00 €**

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

Ακριβές αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.