



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03.07.2023

Αριθμός απόφασης: 807

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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.

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και Προστίμου Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., ποσού 500,00 ευρώ, καθώς δεν εξέδωσε δύο φορολογικά στοιχεία [Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.)] από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., συνολικής αξίας 20,80 ευρώ, ήτοι καθαρής αξίας 18,41 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. (13%) 2,39 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 §1 του Κ.Φ.Δ.. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. και της ΠΟΛ. 1112/2016, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν. Από τα αρχεία της εν λόγω Υπηρεσίας προέκυψε ότι η προσφεύγουσα διέπραξε για δεύτερη φορά την ίδια παράβαση και επομένως στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 58Α λόγω υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Ως εκ τούτου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 100% επί του ποσού Φ.Π.Α., το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 500,00€ καθώς η εν λόγω ατομική επιχείρηση είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και Προστίμου Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, συνεπεία της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, οι υπάλληλοι της ως άνω Δ.Ο.Υ. διενήργησαν μερικό επιτόπιο έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και Ν.4172/2013 (Φορολογία Εισοδήματος), στην έδρα (κατάστημα εκμετάλλευσης καφετέριας - αναψυκτηρίου) της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης, την, ημέρα Κυριακή και ώρα 10:55 π.μ.. Από τον επιτόπιο έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε δύο (2) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο της επιχείρησης για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 18,41 €, πλέον Φ.Π.Α. 2,39 €, ήτοι συνολικής αξίας 20,80 €, σε δύο (2) παρέες πελατών που είχαν σερβιριστεί και καταναλώνονταν είδη εστίασης (αξίας 11,20 €, και 9,00 € αντιστοίχως), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση του με αριθμό Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) — Κλήσης σε ακρόαση και του με αριθμό Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν στον υπεύθυνο κατά την ώρα του ελέγχου, κ., προκειμένου η επιχείρηση να υποβάλει εγγράφως στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας, εντός είκοσι (20) ημερών, τις τυχόν αντιρρήσεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Η προσφεύγουσα επιχείρηση, αν και παρήλθε η ως άνω ταχθείσα προθεσμία, δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό Σ.Δ.Ε.- Κλήση προς ακρόαση και δεν υπέβαλε έγγραφες αντιρρήσεις. Στη συνέχεια, συνάχθηκε η με

ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας με τις διαπιστώσεις της οποίας, σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και η οποία διαβιβάστηκε, λόγω αρμοδιότητας, στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Από τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου, εκδόθηκε η με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022. Για την παράβαση αυτή, επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 500,00 € (το διπλάσιο του προστίμου), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 εδαφ. γ' και δ' του Κ.Φ.Δ. λόγω πρώτης υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης από μεταγενέστερο έλεγχο, εντός της πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης και συγκεκριμένα από την έκδοση της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την τροποποίηση του επιβαλλόμενου προστίμου στο ποσό των 250,00 € , προβάλλοντας τον κάτωθι λόγο:

Λανθασμένη εφαρμογή του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.: Πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του γ' και δ' εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., διότι δεν συντρέχει πρώτη περίπτωση υποτροπής λόγω εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης και συγκεκριμένα λόγω προγενέστερης διαπιστωθείσας παράβασης που είχε επιβληθεί στιςμε έτος αναφοράς το 2016. Η προηγούμενη παράβαση διαπράχθηκε στις, ενώ η παράβαση δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο διαπράχθηκε στις, ήτοι μετά την πενταετία.

Επειδή, με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ. Π. Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

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.

.....

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 διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.»

Επειδή, με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται 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 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. ...»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1112/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοίμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. και διευκρινίστηκε ότι προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 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 φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται 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 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. Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016.

Επειδή, η υποτροπή, η οποία αφορά τις πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που θεσπίζει το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., κατά τη γραμματική διατύπωση της διάταξης, καθώς οι φορολογικές διατάξεις επιβολής κυρώσεων είναι στενά ερμηνευτέες, αφορά στην διάπραξη (τέλεση) της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης που να διαπιστώνεται στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου. Η έννοια της υποτροπής προϋποθέτει ότι ο φορολογούμενος έλαβε γνώση της παραβατικής συμπεριφοράς του με την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου και ακολούθως, έχει την υποχρέωση φορολογικής συμμόρφωσης καθ' υπόδειξη της ελεγκτικής αρχής, ώστε να γνωρίζει εκ των προτέρων την παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας και τον τρόπο προσδιορισμού του προστίμου. Για να είναι δυνατή δε η εκ των προτέρων πρόβλεψη της επιβαλλόμενης κύρωσης σε περίπτωση τέλεσης της ίδιας παράβασης, πράγμα που συμβάλλει στην δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης των διοικουμένων προς την Διοίκηση, η αφετηρία της προθεσμίας για την εκ νέου διάπραξη (χρόνος εκ νέου τέλεσης της ίδιας παράβασης) προσδιορίζεται στο νόμο, με αναφορά σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο, ήτοι από την ημερομηνία έκδοσης της αρχικής πράξης και δεν εξαρτάται από ενέργειες της φορολογικής αρχής που πιθανόν επηρεάζουν τη σειρά έκδοσης των σχετικών πράξεων, αφού τόσο ο χρόνος διαπίστωσης όσο και η κρίση περί μεταγενέστερου ελέγχου μπορούν κατά περίπτωση να έχουν διαφορετική σειρά χρονικής αποτύπωσης (ελεγχόμενη περίοδος, ημερομηνίες έκδοσης εντολής, πρόσβασης στα βιβλία και στοιχεία, έναρξης ελέγχου, έκδοσης σημειώματος διαπιστώσεων, κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων, θεώρησης έκθεσης ελέγχου, έκδοσης πράξης και κοινοποίησης αυτής). Κατ' αυτόν τον τρόπο εξασφαλίζεται ο αποτρεπτικός και κατασταλτικός σκοπός της κύρωσης, καθώς και η διαφάνεια της δράσης των φορολογικών οργάνων. **Επομένως, κρίσιμο στοιχείο για την συντέλεση της υποτροπής είναι η ημερομηνία της εκ νέου διάπραξης (τέλεσης) της ίδιας παράβασης να ανάγεται σε ημερομηνία ή περίοδο μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης και όχι πέραν της πενταετίας από την ημερομηνία έκδοσης αυτής.**

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, από το ηλεκτρονικό σύστημα taxis και από τα στοιχεία φακέλου, προκύπτει ότι σε επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις (μετά την) στην έδρα (κατάστημα εστίασης) της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε τρεις (3) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 11.20 € πλέον Φ.Π.Α. 2,70 €, ήτοι συνολικής αξίας 13,90 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας (η οποία εδράζεται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, Α' Υποδιεύθυνση -Τμήμα Α3 Ερευνών). Η εν λόγω πράξη εστάλη στην προσφεύγουσα με τη με αριθ. πρωτ. συστημένη επιστολή (RE.....GR) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε ημερών από την ημερομηνία αποστολής της επιστολής.

Επειδή, στη συνέχεια, με τη με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, η οποία εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, σύμφωνα με την οποία, μετά από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις, στην έδρα (κατάστημα εστίασης) της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε δύο (2) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 18,41 €, πλέον Φ.Π.Α. 2,39 €, ήτοι συνολικής αξίας 20,80 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € (το διπλάσιο του προστίμου), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 εδαφ. γ' και δ' του Κ.Φ.Δ., λόγω πρώτης υποτροπής, ήτοι εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης από μεταγενέστερο έλεγχο (στις), εντός της πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης και συγκεκριμένα από την έκδοση της με αριθμό (αρχικής) Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου που διενεργήθηκε την, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα διέπραξε (τέλεσε) την ίδια παράβαση εντός της πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, ήτοι την

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου καταλογισμού υποτροπής στην επιβολή προστίμου για μη έκδοση αποδείξεων, κρίνεται απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και την επικύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:
Η με αριθμό. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.**

Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.