



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-07-2023

Αριθμός Απόφασης: 993

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (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 **22-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ** κατοίκου, κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:
 - ✓ με αρ. /15-03-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου φορολογικού έτους 2019.
 - ✓ με αρ. /15-03-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου φορολογικού έτους 2020.
 - ✓ με αρ. /15-03-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου φορολογικού έτους 2021.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./**25-05-2021** εντολή ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014, Ν. 2859/2000, ΚΦΕ και ΚΦΔ για τα έτη **2019 – 2021**, συνετάγη η από **13-01-2023** οικεία έκθεση μερικού ελέγχου και καταλογίστηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την με αριθ./**15-03-2023** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **17.575,00€**, για το φορολογικό έτος **2019**, λόγω μη έκδοσης τριακοσίων είκοσι δύο (322) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών, συνολικής αξίας **62.760,75€** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ **8.787,50€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **1, 5, 8, 12, 13** των ΕΛΠ και του άρθρου **13** παρ. **1** του ΚΦΔ.

Με την με αριθ./**15-03-2023** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **12.855,84€**, για το φορολογικό έτος **2020**, λόγω μη έκδοσης τριακοσίων δέκα (310) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών, συνολικής αξίας **52.164,01€** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ **6.427,92€**, κατά παράβαση των ίδιων διατάξεων.

Με την με αριθ./**15-03-2023** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.581,22€**, για το φορολογικό έτος **2021**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **58Α** του Κ.Φ.Δ., λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον (**112**) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών, συνολικής αξίας **11.023,42€** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ **1.290,61€**, κατά παράβαση των ίδιων διατάξεων.

Η προσφεύγουσα τηρεί απλογραφικά βιβλία, υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., λειτουργεί με τη μορφή ατομικής επιχείρησης με επαγγελματική έδρα στην περιοχή Κατά τις ελεγχόμενες περιόδους είχε ως κύριο αντικείμενο εργασιών τις από με

Διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος την **20-05-2021** βάσει της με αριθμό/**17-05-2021** εντολής ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας όπου διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας **6,11€** και ΦΠΑ **0,79€** και εκδόθηκε το με αριθμό/**20-05-2021** Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου- Κλήση προς ακρόαση, ο με αριθμό/**20-05-2021** Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου ήτοι πρόστιμο **250,00** ευρώ με την επιφύλαξη της υποτροπής.

Επίσης εντοπίστηκε εντός συρταριού ένα (1) μπλοκ τετράδιο στο οποίο καταγράφονταν οι εισπράξεις της ημέρας από **01-01-2019** έως **19-05-2021** το οποίο κατασχέθηκε με την με αριθμό/**20-05-2021** έκθεση κατάσχεσης βιβλίων- στοιχείων- αρχείων. Με την με αριθμό **4/20-05-2021** πρόσκληση προσκόμισης αρχείων ζητήθηκαν τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία, φορολογικά στοιχεία εσόδων περιόδου **01-01-2019** έως **20-05-2021**, τα εκδοθέντα δελτία ημερήσιας κίνησης «Ζ» των ΦΗΜ για τα οποία η προσφεύγουσα αρνήθηκε την υπογραφή και παραλαβή των αντιγράφων τους και γι' αυτό της επιδόθηκαν από το Α.Τ. στις **02-07-2021** με το αριθ. πρωτ./**24-05-2021** έγγραφο της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Στις **25-05-2021** εκδόθηκε η με αριθμ. εντολή ελέγχου για την επεξεργασία και αντιπαραβολικό έλεγχο του περιεχομένου της κατάσχεσης και των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων- ήτοι λογιστικό βιβλίο και εκδοθέντα δελτία ημερήσιας κίνησης «Ζ» από την εν χρήση ΦΗΜ περιόδου **2019** έως **20-05-2021**. Διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων με την διάθεση αγαθών ή ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσιών και η υποβολή ανακριβών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος. Κατόπιν αυτών, συντάχθηκε το με αριθμό/**30-11-2022** Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού προστίμου για τα έτη **2019-2021**. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το

αριθμό πρωτ.//22-12-2022 υπόμνημά της, οι αιτιάσεις της οποίας δεν έγιναν δεκτές και εκδόθηκαν οι οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Άρνηση διάπραξης των εν λόγω παραβάσεων.
2. Ευθεία αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: **«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.»**.

Επειδή, σύμφωνα 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.

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

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...».

Επειδή, σύμφωνα 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, 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. 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 τις διατάξεις του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή, εν προκειμένω μέσω του συστήματος TaxIs προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας είναι «.....», είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Σ.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, σύμφωνα με την από 13-01-2023 έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ στην ενότητα: «ΙΣΤΟΡΙΚΟ-ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ» αναφέρεται ότι: «...Από έρευνα που διενεργήθηκε στο χώρο της εγκατάστασης βρέθηκε πλησίον του εν χρήσει Φ.Η.Μ. και εντός συρταριού, (1) ένα μπλοκ τετράδιο, χρώματος μαύρο, δεκαέξι (16) φύλλων χρησιμοποιημένων σε σύνολο εκατόν πενήντα (150) φύλλων, στο οποίο η ελεγχόμενη κατέγραφε τις εισπράξεις της ημέρας για την χρονική περίοδο από 01-01-2019 έως 19-05-2021».

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει την εξουσία να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου **διενεργώντας έλεγχο σε επίσημα και ανεπίσημα έγγραφα**, όπως εν προκειμένω το ανωτέρω τετράδιο στο οποίο απεικονίζονταν οι εισπράξεις της ημέρας.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι: «το τετράδιο φέρει στο εξώφυλλο του δύο (2) σφραγίδες με τα στοιχεία της ελεγχόμενης (επωνυμία, δραστηριότητα, έδρα, Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. έδρας γεγονός που αποδεικνύει ότι το τετράδιο ανήκει στην ελεγχόμενη.... Επίσης, σε ορισμένες ημερομηνίες και σε επαναλαμβανόμενη βάση π.χ. στις 11/07/2019 ημέρα Πέμπτη, αναγράφεται το λεκτικό «Μουσική» δίπλα στα έσοδα της ελεγχόμενης. Τις ίδιες ημερομηνίες, η ελεγχόμενη δηλώνει αυξημένα έσοδα σε σχέση με τις υπόλοιπες μέρες της συγκεκριμένης περιόδου. Το ίδιο συμβαίνει και σε ημέρες αργιών π.χ. «Τριήμερο Αγ. Πνεύματος».

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι **ουδέν στοιχείο** προκύπτει ικανό να αιτιολογήσει ότι αυτό το τετράδιο αφορούσε την επιχείρησή της και τα έσοδά της **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ήταν απολύτως συνεργάσιμη και πρόθυμη σε ό,τι της ζητήθηκε, η συνεργασία όμως κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν αναιρεί το γεγονός της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, όσον αφορά τα έξοδά της διέθετε τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά και ως εκ τούτου δεν είχε λόγο να τηρεί άτυπο βιβλίο με τα έξοδά της. Συνεπώς ο ισχυρισμός της ότι αν ήταν δικό της το επίμαχο τετράδιο θα αναγράφονταν επιπλέον των εσόδων και συμπληρωματικά στοιχεία όπως έξοδα, προμήθειες, πάγια έξοδα, έξοδα προσωπικού κλπ **απορρίπτεται ως ανυπόστατος**.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή **μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος**.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς την επιβολή ή μη του εκάστοτε επιβαλλόμενου φόρου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2019-2021, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./22-04-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση**:

Α) της με αρ./15-03-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου φορολογικού έτους 2019.

Β) της με αρ./15-03-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου φορολογικού έτους 2020.

Γ) της με αρ. /15-03-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου φορολογικού έτους 2021.

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

1. Αριθ. Πράξης /15-03-2023 Φορ. έτους 2019

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: συνολικού ποσού 17.575,00€

2. Αριθ. Πράξης /15-03-2023 Φορ. έτους 2020

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: συνολικού ποσού 12.855,84€

3 Αριθ. Πράξης /15-03-2023 Φορ. έτους 2021

Πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 2.581,22€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.