



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/10/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4453

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604568

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 22/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με την ιδιότητα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, εδρευούσης στο, κατά της υπ' αριθ. /18-04-2018 (αρ. Τaxis /18) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./18-04-2018 (αρ. Taxis/18) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με την ιδιότητα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Με την υπ' αριθ./18-04-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 1.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Ειδικότερα, στις 13/03/2018 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό Εμπόριο Καινούριων Επιβατηγών Μηχανοκίνητων Οχημάτων», δυνάμει της υπ' αριθ./12-03-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας. Από τον ως άνω έλεγχο, διαπιστώθηκε, ότι στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, βρέθηκαν έξι (6) αυτοκίνητα ιδιωτών χωρίς συνοδευτικά έγγραφα, για τα οποία η επιχείρηση δεν είχε εκδώσει δελτίο διακίνησης (ποσοτικής παραλαβής) ούτε τα είχε καταχωρήσει ως αποθέματα τρίτων σε άλλο τηρούμενο αρχείο.

Εν συνεχεία, αφού συντάχθηκε η από 18/04/2018 έκθεση ελέγχου, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας η προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξη επιβολής προστίμου, της οποίας η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Τα αυτοκίνητα αυτά είναι ιδιωτών τα οποία έχουν παραμείνει στο χώρο της εταιρείας αναζητώντας αγοραστή. Η εταιρεία ουδεμία οικονομική σχέση έχει με τα εν λόγω αυτοκίνητα τα οποία δεν αποτελούν ούτε εμπορεύματα της ούτε αποθέματα της.
- Τα αυτοκίνητα παραμένουν στο χώρο της εταιρείας προς αναζήτηση αγοραστή και η μόνη υποχρέωση της εταιρείας είναι να δώσει τα στοιχεία των ιδιοκτητών οι όποιοι τυγχάνουν πελάτες της (έχουν αγοράσει καινούργια αυτοκίνητα και έχουν αφήσει τα παλιά για πώληση χωρίς καμία ανάμιξη της εταιρείας) για την μεταξύ τους επικοινωνία.
- Κατά τον έλεγχο παρουσιάστηκαν στοιχεία από το τηρούμενο στην εταιρεία αρχείο (άδειες κυκλοφορίας, δηλώσεις ακινησίας, υπεύθυνες δηλώσεις για μεταβίβαση των εν λόγω αυτοκινήτων). Στα παραπάνω έγγραφα αναφέρονται οι ημερομηνίες που έγινε η τοποθέτηση τους στον προαύλιο

χώρο της εταιρείας, ο ιδιοκτήτης, ο αριθμός των πινακίδων, αριθμός πλαισίου των αυτοκινήτων καθώς και οποιοδήποτε στοιχείο διευκολύνει τον φορολογικό έλεγχο. Συνεπώς σε κάθε περίπτωση η επιχείρηση, για το κάθε υλικό αγαθό που βρίσκεται εντός του χώρου της, είναι σε θέση να αποδείξει το πώς ήρθε στην κατοχή της.

- Σε καμιά περίπτωση η εταιρεία και συγκεκριμένα η δεν έχει αναλάβει να πουλήσει τα εν λόγω αυτοκίνητα. Στη περίπτωση αυτή η εταιρεία θα εξέδιδε τιμολόγιο αγοράς, θα έπαιρνε την κυριότητα του αυτοκινήτου και θα το πουλούσε για λογαριασμό της. Η μόνη υποχρέωση της εταιρείας (για χάρη των πελατών της) είναι να δώσει τα στοιχεία των πωλητών στους αγοραστές χωρίς καμία αμοιβή και ευθύνη.

- Πάγια τακτική της εταιρείας είναι όταν το αυτοκίνητο είναι σε συμφέρουσα τιμή να εκδίδεται τιμολόγιο αγοράς. Οι ιδιοκτήτες των άνω αυτοκινήτων επιθυμούν τιμές πάνω από τις τιμές της αγοράς. Για το λόγο αυτό οι ιδιοκτήτες άφησαν τα αυτοκίνητα τους προς εκποίηση στο χώρο μας για ιδιώτες που τυχόν ενδιαφερθούν.

Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις των ιδιοκτητών των επίμαχων οχημάτων με τις οποίες ισχυρίζεται ότι αποδεικνύονται όλα τα προαναφερθέντα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου **13 του ν. 4174/2013**: «**1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία** σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **5 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.

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.

8. Ειδικά, η οντότητα **παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι.** Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους.

Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. **Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο** τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.»

Επειδή με βάση τα διαλαμβανόμενα στην **ΠΟΛ. 1003/2014** προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι: «**5.9.2** Η παράγραφος 9 ρυθμίζει επίσης την περίπτωση στην οποία η οντότητα παραλαμβάνει αποθέματα από οποιονδήποτε (είτε υπόχρεο σε έκδοση στοιχείου διακίνησης ή πώλησης, είτε όχι) και για οποιοδήποτε σκοπό (όπως αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, ή για επεξεργασία, κλπ.), τα οποία δεν συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης ή πώλησης για οποιοδήποτε λόγο (ο αποστέλλων τα αγαθά αρνείται ή δεν είναι υπόχρεος σε έκδοση παραστατικού διακίνησης ή εκ παραδρομής δεν εξέδωσε). Στην περίπτωση αυτή ορίζεται ότι η οντότητα οφείλει να καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων. Για τη σχετική παραλαβή, η οντότητα δύναται να εκδώσει σχετικό παραστατικό με τα εν λόγω στοιχεία και να αποστείλει αντίγραφο αυτού του παραστατικού ή τις σχετικές πληροφορίες στο εμπλεκόμενο μέρος. Στην περίπτωση παραλαβής

πωληθέντων αγαθών που επιστρέφονται από τον αγοραστή χωρίς να συνοδεύονται από παραστατικό διακίνησης, η παραλαμβάνουσα οντότητα δύναται, εναλλακτικά, να εκδώσει άμεσα πιστωτικό παραστατικό πώλησης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1, ...»

Επειδή με την ΠΟΛ. 1026/2018 παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και ειδικότερα: «Γ. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιστ' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474 /2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίο αποστολής, συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων, έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης, κλπ), οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017.

Ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα με το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, συνιστά ακόμη και η μη αναγραφή στο στοιχείο διακίνησης του συνόλου των διακινούμενων ειδών αποθεμάτων καθώς και η μη αναγραφή της συνολικής ποσότητας για κάθε είδος.

Σημειώνεται ότι οι περιπτώσεις αποστολής ή παραλαβής αποθεμάτων, για τις οποίες είναι απαραίτητη η ύπαρξη παραστατικών διακίνησης, καθορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, όπως αυτές έχουν ήδη διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/2014. Στην ίδια εγκύκλιο, συγκεκριμένα στην παράγραφο 5.8.4 του άρθρου 5 αυτής, αναφέρονται οι περιπτώσεις διακίνησης αποθεμάτων για τις οποίες δεν απαιτείται η έκδοση παραστατικού διακίνησης.

Αυτονόητο είναι ότι οι εξαιρέσεις αυτές πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τα ελεγκτικά όργανα πριν τον καταλογισμό των τυχόν παραβάσεων.

Ακόμη, σημειώνεται ότι παρέλκει η έκδοση παραστατικού διακίνησης στην περίπτωση κατά την οποία εκδίδεται άμεσα το παραστατικό πώλησης (τιμολόγιο, ΑΛΣ), το οποίο και αποτελεί το έγγραφο διακίνησης και συνοδεύει τα αποθέματα κατά τη διακίνηση αυτών.»

Επειδή με βάση τα διαλαμβανόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης 18/04/2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προκύπτει ότι κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση την 13/03/2018, βρέθηκε να έχει αποθέματα τρίτων και συγκεκριμένα έξι (6) αυτοκίνητα ιδιωτών, χωρίς να διαθέτει τα κατάλληλα παραστατικά για τη διακίνησή τους, ούτε να έχει καταχωρήσει τις απαραίτητες πληροφορίες για αυτά σε κατάλληλο αρχείο κατά την παραλαβή τους στις εγκαταστάσεις της.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα έγγραφα που επέδειξε στους ελεγκτές κατά τον επιτόπιο έλεγχο, αλλά και οι υπεύθυνες δηλώσεις που προσκομίζει, είναι επαρκείς αποδείξεις που τεκμηριώνουν ότι τα εν λόγω αυτοκίνητα δεν αποτελούν ούτε εμπορεύματα, ούτε αποθέματα αυτής.

Επειδή για τα επίμαχα έξι αυτοκίνητα ιδιωτών επεδείχθησαν στον έλεγχο και προσκομίσθηκαν συνημμένα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα ακόλουθα κατά περίπτωση δικαιολογητικά:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ
1		α) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας β) Δήλωση Ακινήσιας με αριθ. 34 και ημερομηνία 06/02/2018 γ) Υπεύθυνη δήλωση της ιδιοκτήτριας, με την οποία εξουσιοδοτεί τη και τον για διεκπεραίωση ζητημάτων που αφορούν το εν λόγω αυτοκίνητο. δ) Τιμολόγιο Αγοράς-Δελτίο Αποστολής, εκδόσεως της προσφεύγουσας επιχείρησης, Σειρά Κ, αριθ./19-03-2018 αξίας 1.400,00 € για την αγορά του επίμαχου αυτοκινήτου.
2		α) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας β) Υπεύθυνες δηλώσεις του ιδιοκτήτη, με την οποία εξουσιοδοτεί τη και τον για διεκπεραίωση ζητημάτων που αφορούν το εν λόγω αυτοκίνητο.
3		α) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας β) Δήλωση Ακινήσιας με αριθ.και ημερομηνία 07/12/2015

4		α) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας β) Δήλωση Ακινήσις με αριθ. και ημερομηνία 29/12/2017 γ) Υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη, με την οποία εξουσιοδοτεί τη και τον για διεκπεραίωση ζητημάτων που αφορούν το εν λόγω αυτοκίνητο.
5		α) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας β) Δήλωση Ακινήσις με αριθ. και ημερομηνία 31/12/2015 γ) Υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη, με την οποία εξουσιοδοτεί τον και τη για μεταβίβαση, κατάθεση και άρση στο αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του
6		α) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας β) Υπεύθυνες δηλώσεις των ιδιοκτητών και, με τις οποίες εξουσιοδοτούν τη για μεταβίβαση του εν λόγω αυτοκινήτου και άρση πινακίδων.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, προσκομίζονται συνημμένα στον φάκελο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α) Απόδειξη Λιανικής Πώλησης εκδόσεως της προσφεύγουσας επιχείρησης, Σειρά Κ και αριθ. /31-01-2018 για την πώληση του με αρ. κυκλοφορίας στην
- β) Τιμολόγιο Πώλησης-Δελτίο Αποστολής εκδόσεως της επιχείρησης προς τον για την πώληση του αυτοκινήτου με αρ. πλαισίου
- γ) Αντίγραφο Άδειας Κυκλοφορίας του υπ' αριθ., ιδιοκτησίας του

Από την εξέταση των προαναφερθέντων εγγράφων, διαπιστώνεται ότι αυτά αφορούν αυτοκίνητα που είτε κατέχονταν, είτε αγοράστηκαν από τρία εκ των προαναφερομένων προσώπων, τα οποία τυγχάνουν και ιδιοκτήτες τριών από τα επίμαχα αυτοκίνητα ιδιωτών που βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας κατά την ημέρα διενέργειας του ελέγχου. Ωστόσο, τα συγκεκριμένα παραστατικά αφορούν οχήματα με άλλο αριθμό κυκλοφορίας και δεν σχετίζονται με κανέναν τρόπο με τα επίμαχα αυτοκίνητα. Ως εκ τούτου δεν λαμβάνονται υπ' όψιν και δεν αξιολογούνται στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή για καθένα από τα έξι αυτοκίνητα που βρέθηκαν ως αποθέματα τρίτων, και ειδικότερα, από τα αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας, τις δηλώσεις ακινήσις, καθώς και τις υπεύθυνες δηλώσεις των ιδιοκτητών, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν προκύπτει ο τρόπος αλλά και ο χρόνος διακίνησης και παραλαβής αυτών στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας. Ειδικότερα, κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν τεκμηρίωσε με κατάλληλα παραστατικά τη διακίνηση των έξι οχημάτων, ενώ παράλληλα, ελλείψει στοιχείου διακίνησης, δεν καταχώρησε σε κατάλληλο

αρχείο ως όφειλε τις απαιτούμενες πληροφορίες κατά την παραλαβή αυτών στις εγκαταστάσεις της.

Επειδή ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα ζητούμενα από τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 5 του ν. 4308/2013, καθόσον από τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, η ημερομηνία εξουσιοδότησης δεικνύει και την ημερομηνία στην οποία ήταν διαθέσιμο το αυτοκίνητο στην προσφεύγουσα εταιρεία. Επιπροσθέτως, το γεγονός ότι η κάθε υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται και εξουσιοδοτεί τη και όχι τη Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε., δεν ασκεί καθοριστική επιρροή, αφού το φυσικό πρόσωπο θα εκπροσωπήσει και θα διεκπεραιώσει κάθε μεταβίβαση στις υπηρεσίες. Πολλώ δε μάλλον, τα ανωτέρω ισχύουν όταν το εν λόγω φυσικό πρόσωπο, δεν ασκεί ατομική επιχείρηση, ούτε συμμετέχει σε οποιαδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο που να δραστηριοποιείται στο ίδιο αντικείμενο εργασιών.

Επειδή λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ανωτέρω, προκύπτει ότι για τα τέσσερα (4) εκ των έξι (6) αυτοκίνητα ιδιωτών και συγκεκριμένα για τα υπ' αριθ. κυκλοφορίας,, και, τεκμηριώνεται ο χρόνος παραλαβής τους στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας, καθόσον, οι σχετικές εξουσιοδοτήσεις, φέρουν θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από δημόσια αρχή και συνεπώς βεβαία ημερομηνία.

Επειδή ωστόσο, για το με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκίνητο, προσκομίστηκε μόνο αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας και η από 07/12/2015 και αριθ. δήλωση ακινησίας αυτού προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Συνεπώς, δεν υφίσταται οποιοδήποτε νομιμοποιητικό έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ο τρόπος και κυρίως ο χρόνος παράδοσης στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή περαιτέρω, σε ότι αφορά το αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας: η άδεια κυκλοφορίας, η υπ' αριθ. /31-12-2015 Δήλωση Ακινησίας προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η με ημερομηνία θεώρησης γνησίου υπογραφής 31/12/2015 εξουσιοδότηση του ιδιοκτήτη προς τον και τη Ωστόσο, η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή, διότι η ημερομηνία που φέρει είναι προγενέστερη της 17/10/2016, ημερομηνία κατά την οποία έκανε έναρξη εργασιών η προσφεύγουσα επιχείρηση. Εξάλλου, από τα διαθέσιμα στοιχεία του συστήματος Taxis διαπιστώνεται ότι ο έτερος εξουσιοδοτούμενος ήταν μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας με διακριτικό Η εν λόγω εταιρεία είχε το ίδιο αντικείμενο εργασιών με την προσφεύγουσα και λειτουργούσε μέχρι και την ημερομηνία που διέκοψε τη δραστηριότητά της, ήτοι την 31/12/2016, στην ίδια διεύθυνση με την προσφεύγουσα εταιρεία. Συνεπώς, η υπεύθυνη δήλωση-εξουσιοδότηση του ιδιοκτήτη του υπ' αριθ. κυκλοφορίας δεν δύναται σε καμία περίπτωση να γίνει αποδεκτή.

Επειδή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις, σε περίπτωση μη τεκμηρίωσης συναλλαγών το πρόστιμο επιβάλλεται ανά φορολογικό έλεγχο και είναι ανεξάρτητο από το πλήθος των παραβάσεων που διαπιστώνονται. Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα πράξη επιβολής προστίμου από την αρμόδια φορολογική αρχή, καθόσον, δεν πληρούνται για τα δύο (2) εκ των έξι (6) αυτοκινήτων ιδιωτών, οι προϋποθέσεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1003/2014 περί τεκμηρίωσης συναλλαγών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από 22/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. /18-04-2018 (αρ. Taxis /18) Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Πρόστιμο περ. η' παρ. 2 άρθρου 54 ν. 4174/2013: 1.000,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.