



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 2747

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. 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.55 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.55 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/11/2017 σχετική Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/14 και Ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.904,85 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά στη μη ζήτηση – λήψη και κατά συνέπεια μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου για την αγορά συνολικά 1.277 φιαλών διαφόρων αλκοολούχων ποτών και 133 κιλών τσίπουρου, συνολικής αξίας 15.619,38 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 16/11/2017 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/14 και Ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, αιτία της οποίας υπήρξε το υπ' αριθμ. /2017 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης με συνημμένη την από 05-10-2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης (αρ. εντολής /2017), η οποία εκδόθηκε ως αιτία της ΑΒΜ /2016 Εισαγγελικής παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Καρδίτσας στην οποία ήταν συνημμένη η με αρ. πρωτ. /15 αποστολή συνοδείας-υποβολή δικογραφίας της Δ/σης ασφάλειας Θεσ/κης κατά του προσφεύγοντος, που αφορά την τέλεση από κοινού με τον αδελφό του του του του αδικήματος λαθρεμπορίας με την μορφή της κατοχής με σκοπό την διάθεση των λαθραίων ποτών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα ποτά που βρέθηκαν στην κατοχή του τα αγόραζε σταδιακά από το 2014 και πολλά από αυτά προέρχονται από την προσωπική του συλλογή.
- Το πρόστιμο που του επιβλήθηκε είναι δυσανάλογο προς την παράβαση και έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5, 6, 7, 8 και 9 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8 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.
8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 περ.στ' και παρ.2 περ.α' του άρθρου 55 «Παραβάσεις φοροδιαφυγής» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

.....
«στ. η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση παραστατικών στοιχείων, εφόσον η συνολική αποκρυβείσα αξία ανέρχεται τουλάχιστον σε πέντε χιλιάδες (5.000,00) ευρώ,
.....

2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφθηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ.στ' και παρ.5 περ. β' του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....
στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

.....
5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170).»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, αιτία της έρευνας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσ/νίκης αποτέλεσε η με ΑΒΜ/2016 Εισαγγελική Παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης, στην οποία ήταν συνημμένη η με αρ.πρωτ...../15 «αποστολή συνοδείας-υποβολή δικογραφίας» της Δ/σης Ασφάλειας Θεσσαλονίκης κατά του προσφεύγοντος, που αφορά στην τέλεση από κοινού με τον αδερφό του, του αδικήματος λαθρεμπορίας με την μορφή της κατοχής με σκοπό την διάθεση λαθραίων ποτών. Στην ανωτέρω δικογραφία αναφέρεται ότι είχαν περιέλθει στην Υπηρεσία τους πληροφορίες ότι δύο (2) άντρες, οι οποίοι διέμεναν στο ισόγειο διώροφης οικοδομής στη Θεσσαλονίκη, είχαν μετατρέψει την οικία τους σε αποθήκη παράνομων αλκοολούχων ποτών, ότι έβγαζαν από αυτήν μεγάλες ποσότητες σε κιβώτια, τα φόρτωναν σε Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο και τα μετέφεραν σε καταστήματα διαφόρων τοποθεσιών εντός πόλεως. Η ανωτέρω οικία ετέθη σε παρακολούθηση και την 06/06/15 περί ώρα 13.55 κατελήφθησαν οι ανωτέρω άντρες να βγάζουν από την οικία τους αλκοολούχα ποτά και να τα φορτώνουν στο υπ' αριθμ., ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος.

Στο πλαίσιο της έρευνας που πραγματοποιήθηκε στο ανωτέρω αναφερόμενο όχημα βρέθηκαν και κατασχέθηκαν πενήντα επτά (57) φιάλες διαφόρων αλκοολούχων ποτών (ουίσκι, τζιν, τεκίλα, κρασί, τσίπουρο, κονιάκ), οι οποίες δεν έφεραν επί αυτών την ένσημη ταινία φόρου κατανάλωσης και δε συνοδεύονταν από τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά.

Οι δράστες συνελήφθησαν και ακολούθησε έρευνα στην ανωτέρω αναφερόμενη οικία, κατά την οποία βρέθηκαν και κατασχέθηκαν μεταξύ άλλων, οκτακόσιες τριάντα τέσσερις (834) φιάλες διαφόρων αλκοολούχων ποτών, οι οποίες επίσης δεν έφεραν την ειδική ταινία του φόρου κατανάλωσης, ούτε συνοδεύονταν από νόμιμα φορολογικά παραστατικά. Κάποιες δε από αυτές τις

φιάλες, είχαν πάνω ετικέτες οι οποίες ανέγραφαν διαφορετική χωρητικότητα από αυτήν του μπουκαλιού στο οποίο ήταν τοποθετημένες.

Κατόπιν δήλωσης του προσφεύγοντος ότι στον υπόγειο χώρο της πατρικής του οικίας στην επί της οδού στην οποία διαμένουν οι γονείς του, υπάρχουν μεγάλες ποσότητες αλκοολούχων ποτών, ακολούθησε έρευνα από το Τ.Α. Καρδίτσας, κατά την οποία ανευρέθηκαν και κατασχέθηκαν τριακόσιες ογδόντα έξι (386) φιάλες διαφόρων αλκοολούχων ποτών, οι οποίες δεν έφεραν την ειδική ταινία του φόρου κατανάλωσης και εκατό τριάντα τρία (133) κιλά τσίπουρο, συσκευασμένο σε τέσσερα (4) μεταλλικά βαρέλια.

Ο προσφεύγων κατά την απολογία του παραδέχτηκε ότι μέρος της ποσότητας που ανευρέθη προέρχεται από τη Βουλγαρία και ότι δίνει τα ποτά αυτά σε καταστήματα που συνεργάζεται (καφενεία- ουζερί) με σκοπό το κέρδος από τη μη καταβολή του Φ.Π.Α. Επιπροσθέτως, δήλωσε ότι ο ίδιος προμηθεύεται φιάλες ούισκι και βότκας χωρίς τις προβλεπόμενες ταινίες φόρου κατανάλωσης από συγκεκριμένα καφενεία σε πολύ καλύτερες τιμές από την αγορά, καθώς και από συγκεκριμένο άτομο μία με δύο φορές την εβδομάδα από τέσσερις με πέντε κούτες τη φορά ούισκι, βότκα και τζιν, τα οποία προέρχονται από τη Βουλγαρία. Επίσης, ότι αγοράζει κατά καιρούς από πλανόδιους πωλητές λαϊκών αγορών φιάλες ποτών οι οποίες δεν φέρουν την ειδική ταινία φόρου κατανάλωσης και προέρχονται από Βουλγαρία και Ρωσία και εν συνεχεία τα μεταπωλεί σε πελάτες του και ότι μέρος των ποτών τα οποία κατέχει και διαθέτει στην αγορά, τα διαθέτει παρανόμως.

Συνολικά από τις έρευνες που διεξήχθησαν κατά την ημερομηνία 06/06/15, κατασχέθηκαν 1.277 φιάλες διαφόρων αλκοολούχων ποτών, που δεν έφεραν επί αυτών την ένσημη ταινία φορολογίας και χωρίς να έχουν καταβληθεί οι νόμιμες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις και 133 κιλά τσίπουρο συσκευασμένο σε τέσσερα (4) μεταλλικά βαρέλια. Για τα ανωτέρω κατασχεθέντα, δεν επιδείχθηκαν τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά κατοχής.

Επειδή, για την ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση ο έλεγχος συνέταξε 1) το υπ' αριθ./17 Σ.Δ.Ε. – κλήση προς Ακρόαση και 2) τον υπ' αριθ./17 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και τα απέστειλε με έγγραφο που έλαβε τον με αρ. πρωτ./17 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προκειμένου να το επιδώσει στον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων σε απάντηση του ως άνω Σ.Δ.Ε. – Κλήσης προς ακρόαση, απέστειλε υπόμνημα που έλαβε τον αρ. πρωτ./17, σύμφωνα με το οποίο ισχυρίζεται ότι προέβη σε προσθήκη δραστηριότητας εμπορίας τροφίμων και ποτών στις αρχές του 2015 αλλά τα ποτά τα αγόραζε σταδιακά από το 2014 και παλαιότερα. Ισχυρίζεται, περαιτέρω, ότι πολλά από αυτά αποτελούσαν δωρεάν δείγματα για διαφήμιση, πολλά αφορούσαν σε προσωπική συλλογή και είχαν αγοραστεί νόμιμα με αποδείξεις από διάφορα σημεία πώλησης και κάβες ποτών και από φίλους που ταξίδευαν και ψώνιζαν από καταστήματα duty free αλλά κυρίως από προσφορές που έκαναν τα σουπερ μάρκετ με τη χρήση εκπτώτικων κουπονιών στις κυριακάτικες εφημερίδες. Όσον αφορά στην ποσότητα τσίπουρου, δηλώνει ότι την προμηθεύτηκε με ανταλλαγή ποσότητας σταφυλιών από ιδιόκτητο αμπέλι των γονιών του. Ακόμη, ισχυρίζεται ότι λόγω του ότι βρισκόταν στην αρχή

της δραστηριότητάς του, τα προμηθεύτηκε με αποδείξεις και από προσωπική του αμέλεια δεν φρόντισε να τις διαφυλάξει όλες. Σημειώνει δε ότι στα πλαίσια της νόμιμης διαδικασίας έναρξης λειτουργίας του νέου καταστήματος, προσπαθούσε να συγκεντρώσει εμπόρευμα για τον εφοδιασμό του και λόγω απειρίας έκανε λάθη στον τρόπο αγοράς των προϊόντων. Ωστόσο στην προρρηθείσα μηνυτήρια αναφορά της Δ/σης ασφάλειας Θεσ/νίκης, στην απολογία του, που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της μηνυτήριας αναφοράς, ο προσφεύγων περιγράφει με σαφήνεια τον τρόπο προμήθειας και διακίνησης των λαθραίων ποτών και αναγνωρίζει ότι μέρος των ποτών που κατέχει και διαθέτει, τα διαθέτει στην αγορά παρανόμως. Για τους ανωτέρω λόγους οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί ως αβάσιμοι στον νόμο και στην ουσία από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και ως εκ τούτου ουδεμία μεταβολή επιφέρουν στον καταλογισμό της παράβασης

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι, ενώ αντιθέτως οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05-10-2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και στην από 16/11/2017 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/14 και Ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2015

Ποσό Προστίμου: 3.904,85 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.