



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 04/09/2017

Αριθμός απόφασης: 1785

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .....**2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «..... του .....» – **Α.Φ.Μ.** ....., με διεύθυνση κατοικίας στον ..... του Ν. .... - Τ.Κ. .... κατά της με αριθμό ...../.....**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ (άρθρου 54 του Ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από .....**2017** απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

**7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από .....2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.750,00 €, λόγω της μη δήλωσης έναρξης εργασιών-μη τήρησης λογιστικών αρχείων και της μη ζήτησης-μη λήψης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας κάτω των 5.000,00 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου στο έτος 2015 από την Δ.Ο.Υ. ...., για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), με βάση το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../.....2016 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ ...../.....2015 Δελτίο Πληροφοριών της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ, καθώς και το με αριθ. πρωτ. ..../ .....2015 πληροφοριακό έγγραφο των ελεγκτών του Τελωνείου ....., βάσει του οποίου διαπιστώθηκε ότι:

Σε έλεγχο ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας αλκοολούχων ποτών στο 1<sup>ο</sup> χιλ. ...., που διενεργούσαν υπάλληλοι του τελωνείου κατόπιν της με αριθμό ..../2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου τους, βρέθηκε η προσφεύγουσα, να κατέχει εντός του με αρ. κυκλοφορίας ..... Ι.Χ.Ε. οχήματος μάρκας/ μοντέλου FIAT/STILO, το οποίο και οδηγούσε η ίδια ερχόμενη από την Βουλγαρία, συνολικά τριάντα εννέα (39) φιάλες αλκοολούχων ποτών, περιεκτικότητας 27,9 λίτρων.

Εκ των ανωτέρω φιαλών οι πέντε (5) βρίσκονταν στο χώρο φόρτωσης του οχήματος και οι υπόλοιπες ήταν επιμελώς κρυμμένες κάτω από τα καλύμματα δαπέδου των θέσεων των πίσω επιβατών και του συνοδηγού. Συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων αποτελούσε ένα βουλγάρικο παραστατικό αγοράς, ημερομηνίας .....2015.

Από την προανάκριση που διενήργησε το τελωνείο ..... διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα προμηθεύτηκε τις ανωτέρω ποσότητες αλκοολούχων ποτών από καταστήματα της Βουλγαρίας με εμπορικό σκοπό και προκειμένου να τα θέσει σε ανάλωση στην Ελλάδα, καθώς οι ως άνω ποσότητες ξεπερνούσαν τα ποσοτικά όρια που προβλέπονται στο άρθρο 59 του Ν. 2960/2001 για ίδια χρήση.

Ωστόσο για την ενδοκοινοτική διακίνηση προϊόντων ΕΦΚ, η ανωτέρω δεν κατείχε το προβλεπόμενο από το άρθρο 57 του Ν.2960/2001 Απλουστευμένο Συνοδευτικό Διοικητικό

Έγγραφο (ΑΣΔΕ) και δεν είχε τηρήσει καμία από τις διατυπώσεις που προβλέπονται στο Γ' μέρος του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

Ειδικότερα η προσφεύγουσα δεν τήρησε τις διατυπώσεις που προβλέπονται στις παρ. 3,6 και 7 του άρθρου 57 του Ν.2960/2001, για την διακίνηση προϊόντων που υπόκεινται σε ΕΦΚ, ήτοι την κατάθεση στο αρμόδιο Τελωνείο, πριν την αποστολή των προϊόντων, Δήλωσης ΕΦΚ με ταυτόχρονη κατάθεση εγγύησης ποσού που να καλύπτει τους αναλογούντες φόρους, προκειμένου η διακίνηση των συγκεκριμένων προϊόντων να γίνει υπό την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.).

Οι παραπάνω φιάλες αλκοολούχων ποτών κατασχέθηκαν ως αντικείμενα λαθρεμπορίας, σύμφωνα με την από .....2015 έκθεση έρευνας τροχοφόρου μεταφορικού μέσου και Κατάσχεσης του τελωνείου.

Το τελωνείο ..... προέβη στην έκδοση της με αριθμ..../2015 Καταλογιστικής Πράξης με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πολλαπλό τέλος ύψους χιλίων πεντακοσίων ευρώ (1.500,00 €), καθώς το τριπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αντιστοιχούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας (418,15 X 3= 1.254,45 €) είναι μικρότερο του ανωτέρω ποσού και πρόκειται για προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους, σύμφωνα με το άρθρο 150 του ν.2960/2001.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με βάση την παραπάνω εντολή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα:

- Δεν ζήτησε και δεν έλαβε τουλάχιστον ένα (1) φορολογικό στοιχείο για την αγορά τριάντα εννέα (39) φιαλών αλκοολούχων ποτών διαφόρων σημάτων συνολικής καθαρής αξίας κάτω των 5.000,00 ευρώ και δεν εξέδωσε τιμολόγιο λόγω άρνησης έκδοσης τιμολογίου από τον υπόχρεο.
- Δεν δήλωσε την έναρξη εργασιών- εγγραφή στο φορολογικό Μητρώο και δεν τήρησε κατάλληλα λογιστικά αρχεία, απλογραφικά βιβλία (εσόδων-εξόδων) για την αγορά τριάντα εννέα (39) φιαλών αλκοολούχων ποτών διαφόρων σημάτων από την Βουλγαρία με εμπορικό σκοπό.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις καταλογίστηκαν από τον έλεγχο τον έλεγχο τα αντίστοιχα πρόστιμα, λόγω παράβασης των σχετικών διατάξεων του Ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....**2017** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επικαλούμενη ότι η αγορά των τριάντα εννέα (39) φιαλών αλκοολούχων ποτών που της καταλογίζεται πραγματοποιήθηκε για την δεξίωση του αρραβώνα της αδελφής της και έλαβε ως ιδιώτης για την εν λόγω νομιμότατη αγορά το αντίστοιχο νόμιμο παραστατικό, ήτοι την νόμιμη εκδοθείσα απόδειξη, την οποία μάλιστα επέδειξε άμεσα κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο των

τελωνειακών υπαλλήλων κατά την διάρκεια του εν λόγω ελέγχου. Η μοναδική της πλημμέλεια, έγκειται στην νομική συγγνωστή της πλάνη αναφορικά με τη νομιμότητα ή μη των ενεργειών της.

### **Αναφορικά με τον παραπάνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, στο άρθρο 36 παρ 1 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο) του Ν. 2859/2000 (ΚΦΠΑ), ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α) **δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.** Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι 30 (τριάντα) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.2 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), ως ίσχυε για το υπό κρίση έτος, ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α)..... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1, 5 και 12 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα

διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων. δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα. ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες. στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ.1β' του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής: β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ.10 και παρ.11 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «10. **Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής.** Το παραστατικό αυτό αναφέρει: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου. γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών. δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών. ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής. στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων. 11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.».

**Επειδή**, στην [ΠΟΛ.1003/31-12-2014](#) με θέμα (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις) στην παρ. 1 του άρθρου 8 ορίζεται ότι : «Οι ρυθμίσεις του κεφαλαίου αυτού ενσωματώνουν στο εσωτερικό δίκαιο τις σχετικές ρυθμίσεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, δίνεται ο ορισμός της έννοιας του τιμολογίου, καθορίζεται η ευθύνη του πωλητή για την έκδοση τιμολογίου πώλησης και παρέχεται η δυνατότητα έκδοσης τιμολογίου από άλλα πρόσωπα..... Ακόμα, αντιμετωπίζονται ειδικά θέματα που αφορούν την τιμολόγηση (άρνηση έκδοσης τιμολογίου, τιμολόγηση στην περίπτωση μη υπόχρεου σε έκδοση τιμολογίου, πώληση αγαθών για λογαριασμό τρίτου). Τέλος, ορίζεται ότι τα εκδοθέντα ή ληφθέντα τιμολόγια, αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.1 και 5 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο. 5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ή ο υπόχρεος, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 11, παραλείψει να εγγραφεί, σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1θ και 2γ Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ως ίσχυε για το υπό κρίση έτος, ορίζεται ότι: «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: θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1ζ,1η και 2ε Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ως ίσχυε για το υπό κρίση έτος, ορίζεται ότι: «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: ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η) δεν

συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.».

**Επειδή**, στην παρ.1 του άρθρου 171 παρ. 4 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.»

**Επειδή**, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣΤΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).

**Επειδή**, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας καταρρίπτεται από το γεγονός ότι, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Τελωνείου ....., η προσφεύγουσα είχε αποκρύψει επιμελώς μέρος των φιαλών που μετέφερε ώστε αυτές να μην γίνουν αντιληπτές από τους υπαλλήλους του Τελωνείου ....., προφανώς γνωρίζοντας ότι η εν λόγω πράξη συνιστά παράβαση του Τελωνειακού Κώδικα. Συγκεκριμένα, εκ των τριάντα εννέα (39) φιαλών αλκοολούχων ποτών οι πέντε (5) βρίσκονταν στο χώρο φόρτωσης του οχήματος και οι υπόλοιπες ήταν επιμελώς κρυμμένες κάτω από τα καλύμματα δαπέδου των θέσεων των πίσω επιβατών και του συνοδηγού.

Επιπλέον η προσφεύγουσα έπεσε σε αντιφάσεις όσον αφορά το λόγο για τον οποίο μετέφερε τη συγκεκριμένη ποσότητα αλκοολούχων ποτών. Συγκεκριμένα, στο απολογητικό υπόμνημα της καθώς και στην έκθεση εξέτασης κατηγορουμένου δηλώνει ότι αγόρασε τις συγκεκριμένες ποσότητες αλκοολούχων ποτών για το γάμο της αδερφής της, ενώ στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η αγορά των τριάντα εννέα φιαλών αλκοολούχων ποτών έγινε για την δεξίωση του αρραβώνα της αδερφής της.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα αποδέχθηκε έμμεσα την καταλογισθείσα σε αυτήν τελωνειακή παράβαση, καταβάλλοντας εμπρόθεσμα το επιβληθέν σε βάρος της χρηματικό πρόστιμο 1.536,00

€, όπως προκύπτει και από την προσαγόμενη και επικαλούμενη με την παρούσα, Τραπεζική επιταγή υπ' αριθμ. ΓΔ ..... της Εθνικής Τράπεζας που εκδόθηκε σε διαταγή του Διευθυντή του Τελωνείου .....

Επιπροσθέτως, από το γεγονός ότι οι ως άνω ποσότητες ξεπερνούσαν τα ποσοτικά όρια που προβλέπονται στο άρθρο 59 του Ν. 2960/2001 για ίδια χρήση προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, προμηθεύτηκε τις ανωτέρω ποσότητες αλκοολούχων ποτών από καταστήματα της Βουλγαρίας με εμπορικό σκοπό και προκειμένου να τα θέσει σε ανάλωση στην Ελλάδα.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .....2017 έκθεση ελέγχου ΚΦΔ-ΕΛΠ 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 από .....2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του .....» - Α.Φ.Μ. ....,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΔ

Πρόστιμο ΚΦΔ άρθρου 54 ν. 4174/2013	Φορολογικό έτος 2015
Μη ζήτηση – μη λήψη τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου για την αγορά τριάντα εννέα (39) φιαλών αλκοολούχων ποτών διαφόρων σημάτων συνολικής καθαρής αξίας κάτω των 5.000,00 ευρώ και μη έκδοση τιμολογίου λόγω άρνησης έκδοσης τιμολογίου από τον υπόχρεο	250,00 €
Μη δήλωση έναρξης εργασιών - μη δήλωση εγγραφής στο φορολογικό Μητρώο και μη τήρηση λογιστικών αρχείων απλογραφικών βιβλίων	2.500,00 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
	<b>2.750,00 €</b>



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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.