



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 12/02/2016

Αριθμός απόφασης: 430

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον Αττικής, Θέση....., κατά της **υπ'αριθμ.....Πράξης Επιβολής Προστίμου**, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 του ν.4174/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **υπ'αριθμ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου**, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 του ν.4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου –Επεξεργασία εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. ή Κ.Φ.Α.Σ. των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 11/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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..... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **65.812,04 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 2§1,2,3,5 , 5§1,4,5,6,7, 6§1,11,14, 7,8 και 1§1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μια παράβαση διότι εξέδωσε ανακριβώς ως προς την ποσότητα, το φορολογικό στοιχείο διακίνησης δελτίο αποστολής σειράς/....., για την μεταφορά –εξαγωγή(15.912 τεμ.....) με το υπ'αριθμ. κυκλοφορίαςφορτηγό, αξίας 164.530,08 ευρώ.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4321/2015, κατόπιν των διαπιστώσεων που αναφέρονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. ή Κ.Φ.Α.Σ. των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

Συγκεκριμένα την 13/12/2013 παρουσιάστηκε στο Τελωνείο..... ο οδηγός του προαναφερόμενου φορτηγού οχήματος και ζήτησε να προβεί στις διαδικασίες εξαγωγής φαρμάκων. Μετά από εξέταση των συνοδευτικών εγγράφων από τους υπαλλήλους του τελωνείου ζητήθηκε η συνδρομή του ΣΔΟΕ για τον έλεγχο των εγγράφων και του οχήματος. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... /2013 εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε σχετικός έλεγχος επί των εγγράφων του οδηγού, του οχήματος και των συνοδευτικών παραστατικών του φορτίου και διαπιστώθηκε ότι το συνοδευτικό Δελτίο Αποστολής σειράς/.....με αποστολέα την προσφεύγουσα εταιρεία και παραλήπτη την εταιρεία....., ήταν σε δύο αντίγραφα τα οποία δεν συμφωνούσαν ως προς την ποσότητα των μεταφερόμενων αγαθών και συγκεκριμένα στην στήλη ποσότητα στο πρώτο αντίγραφο το οποίο έφερε και τον μοναδικό αριθμό ηλεκτρονικού μηχανισμού σήμανσης ,τα αναγραφόμενα ήταν **1.768 τεμάχια** στην παρτίδακαι **4.800 τεμάχια** στην παρτίδα....., ενώ στο δεύτερο αντίγραφο και στις αντίστοιχες θέσεις, τα αναγραφόμενα φάρμακα ήταν **17.680** και **4.800 τεμάχια**. Στην συνέχεια οι ελεγκτές προέβησαν με τον παριστάμενο οδηγό σε ποσοτική καταμέτρηση των ειδών όπου καταμετρήθηκαν συνολικά 22.480 τεμάχια ενώ στο συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο αναγράφονταν 6.568 τεμάχια. Ως εκ τούτου διαπιστώθηκε διαφορά **15.912 τεμάχια** συνολικής αξίας **164.530,08 ευρώ** τα οποία δεν αναγράφονταν στο συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί ολικά η υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. και να απαλλαγεί από την επιβολή οποιουδήποτε σχετικού προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η διαφορά που ανευρέθη κατά τον έλεγχο μεταξύ των δύο συνοδευτικών παραστατικών εγγράφων οφείλεται σε καθαρό τεχνικό σφάλμα κατά την εκτύπωση του εν λόγω λανθασμένου παραστατικού και σε προφανή μηχανογραφική εμπλοκή και σε καμία περίπτωση σε εσκεμμένη ενέργειά της.
- Τα εν λόγω εμπορεύματα-..... μεταφέρονταν με σκοπό την επιστροφή τους προς την προμηθεύτρια εταιρεία και όχι την πώληση. Κατά συνέπεια δεν υπήρχε απολύτως κανένα οικονομικό όφελος από την υποτιθέμενη εσκεμμένη αναγραφή άλλης ποσότητας τεμαχίων εμπορευμάτων από την πραγματική.

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.1 ,5,6 και 7 του ν.4093/2012 ορίζεται :

«1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών:

- α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας,
- β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του,
- γ) επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του,
- δ) επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση, καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς δεν απαιτείται να εκδίδεται δελτίο αποστολής.

.....

5. Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

- α) Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 6. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, ως παραλήπτης, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι».
- β) Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.
- γ) Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου, κατά τη μεταφορά των αγαθών, φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.
- δ) Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.

ε) Η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Σε περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται για τη διακίνηση αγαθών με ενδιάμεσο σταθμό, αναγράφεται σε αυτό εκτός από την ημερομηνία και ώρα διακίνησής τους μέχρι τον ενδιάμεσο αυτό σταθμό και η ημερομηνία και η ώρα της κυρίως διακίνησής τους από το σταθμό αυτό μέχρι το τελικό σημείο προορισμού τους.

στ) Ο σκοπός της διακίνησης.

ζ) Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (Η/Υ).

η) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.

θ) Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών.

6. Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους. Όταν για τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. παραδίδουν στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο τα στοιχεία του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, που συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι την παράδοσή τους στον παραλήπτη. Επί αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο στην έκδοση των στοιχείων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, το πρόσωπο αυτό παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του, καθώς και τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

7. Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών....».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 9 του ν. 4093/2012 ορίζεται:

«Η αυθεντικότητα των στοιχείων διακίνησης διασφαλίζεται με τη χρήση θεωρημένων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντύπων, επί χειρόγραφης έκδοσής τους, ή με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων

σήμανσης του νόμου 1809/1988 (Α' 222), επί μηχανογραφικής έκδοσής αυτών, και των στοιχείων αξίας λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας με θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζονται για τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και για τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α....».

Επειδή στις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ.5 του ν.1809/1988 ορίζεται :

«Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), που εκδίδουν τα στοιχεία του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή υποχρεούνται για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων αυτών στη χρήση ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου αυτού. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται προαιρετικά και για τα βιβλία του Κώδικα αυτού που τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο.».

Επειδή στην παρ.2 περ. (α) του άρθρου 55 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται :

«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 αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.».

Επειδή στην παρ.ΙΑβ της ΠΟΛ 1210/2013 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του Ν. 4174/26.7.2013 (ΦΕΚ 170/Α), «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» σχετικά με την επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση, την έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών και τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων» αναφέρεται :

Από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι, 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 αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

Επισημαίνεται ότι, οι προαναφερόμενες διατάξεις καταλαμβάνουν όλα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. ή τις Υπουργικές Αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του Κ.Φ.Α.Σ. ή του Κ.Β.Σ. (δελτία αποστολής, τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής κ.λπ.).

Επίσης, οι προαναφερόμενες διατάξεις καταλαμβάνουν και τις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά...».

Επειδή εν προκειμένω την 13/12/2013 στο Τελωνείο, διενεργήθηκε έλεγχος (σχετική η υπ' αριθμ..... εντολή ελέγχου) από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης....., επί των εγγράφων του οδηγού, του οχήματος και των συνοδευτικών παραστατικών του φορτίου των συνοδευτικών εγγράφων κατά την διαδικασία μεταφοράς –εξαγωγή....., με το υπ' αριθμ.κυκλοφορίαςφορτηγό, με αποστολέα την προσφεύγουσα εταιρεία και παραλήπτη την εταιρεία Βάσει του εν λόγω ελέγχου διαπιστώθηκε ότι το συνοδευτικό Δελτίο Αποστολής σειράς/..... ήταν σε δύο αντίγραφα τα οποία δεν συμφωνούσαν ως προς την ποσότητα των μεταφερόμενων αγαθών και συγκεκριμένα στην στήλη ποσότητα στο πρώτο αντίγραφο το οποίο έφερε και τον μοναδικό αριθμό ηλεκτρονικού μηχανισμού σήμανσης , τα αναγραφόμεναήταν **1.768 τεμάχια** στην παρτίδακαι **4.800 τεμάχια** στην παρτίδα, ενώ στο δεύτερο αντίγραφο και στις αντίστοιχες θέσεις, τα αναγραφόμενα φάρμακα ήταν **17.680** και **4.800 τεμάχια**. Στην συνέχεια οι ελεγκτές προέβησαν με τον παριστάμενο οδηγό σε ποσοτική καταμέτρηση των ειδών όπου καταμετρήθηκαν συνολικά 22.480 τεμάχια ενώ στο συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο αναγράφονταν 6.568 τεμάχια. Ως εκ τούτου διαπιστώθηκε διαφορά 15.912 τεμάχια συνολικής αξίας 164.530,08 ευρώ τα οποία δεν αναγράφονταν στο συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις στο δελτίο αποστολής, ως βασικό αποδεικτικό συνοδευτικό στοιχείο κατά την διακίνηση των αγαθών, ο υπόχρεος οφείλει να εξασφαλίζει κατά την έκδοση αυτού α)την ορθότητα στην αναγραφή των υποχρεωτικά αναγραφόμενων σε αυτό στοιχείων και β)την διασφάλιση και εγκυρότητα των δεδομένων αυτών με την χρήση ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης .

Εν προκειμένω ο έλεγχος προέβη με πραγματικά δεδομένα και επαρκή στοιχεία σε αντικειμενική διαπίστωση ανακριβούς έκδοσης του Δελτίου Αποστολής σειράς/..... με ηλεκτρονικό μηχανισμό σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ).....Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη ύπαρξης ανακριβούς έκδοσης λόγω του ότι στα λοιπά συνοδευτικά έγγραφα αναγράφεται η ορθή ποσότητα απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 55 παρ.2 περ.(α)του ν.4174/2013, είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν υπήρχε απολύτως κανένα οικονομικό όφελος από την υποτιθέμενη εσκεμμένη αναγραφή άλλης ποσότητας τεμαχίων εμπορευμάτων από την πραγματική αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. ή Κ.Φ.Α.Σ. των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ..... /.....ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» , ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 55 παρ.2 περ. (α) του ν.4174/2013:

$164.530,08 \times 40\% = 65.812,04$ ευρώ

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
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).