



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 05.05.2021

Αριθμός απόφασης: 1509

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 28.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός ΤΚ, κατά της με αριθμ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση (αριθμός /20) επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & του Ν. 4410/2016 της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ, γιατί στα πλαίσια ελέγχων διακίνησης εμπορευμάτων επί εθνικών και δημοτικών οδών, διαπιστώθηκε ότι με το Φ.Ι.Χ.(αρ. κυκλ.) μεταφέρονταν εμπορεύματα (μια(1) παλέτα με πενήντα (50) τεμάχια κόλλες), για την διακίνηση των οποίων δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο (συνοδευτικό ή στοιχείο αξίας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 8 & 9 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 περ. ιστ' και της παρ. 2 περ. η' του άρθρου 54 του ν. 4174.2013.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 22.06.2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας φορολογικού έτους 2020 (αρ. εντολής έλεγχου /2020).

Σύμφωνα με την έκθεση έλεγχου, την 22.01.2020 ημέρα Τετάρτη και ώρα 12:30 στην περιοχή «.....», διενεργήθηκε από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, έλεγχος διακίνησης, εμπορευμάτων στο Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πάνω στο φορτηγό υπήρχε φορτίο (μια(1) παλέτα με πενήντα(50) τεμάχια κόλλες των 25 kg εκάστη), για την διακίνηση του οποίου ζητήθηκε το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο(δελτίο αποστολής η στοιχείο αξίας). Ο οδηγός του αυτοκινήτου (κος) επέδειξε στους ελεγκτές τόσο την άδεια κυκλοφορίας του αυτοκινήτου

όσο και την άδεια οδήγησης του και δήλωσε προφορικά ότι για το μεταφερόμενο φορτίο (εμπορεύματα), δεν είχε να επιδείξει κανένα φορολογικό παραστατικό διακίνησης.

Ο έλεγχος, έκρινε ότι η διακίνηση των αγαθών-εμπορευμάτων χωρίς να συνοδεύονται από φορολογικό στοιχείο διακίνησης, συνιστά παράβαση των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) η οποία επισύρει τις κυρώσεις τις κυρώσεις της παρ. 1 περ. 1στ' και της παρ. 2 περ. η' του άρθρου 54 του ν.4174.2013, συνέταξε και επέδωσε στον οδηγό του αυτοκινήτου, το με αριθ...../2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου- Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 28 & 62 Κ.Φ.Δ. και άρθρο 6 ν. 2690/1999) μαζί με τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε το αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα εκφράζοντας τις απόψεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με δραστηριότητα λιανικό & χονδρικό εμπόριο ειδών υγιεινής και επίπλων κουζίνας, για την παρακολούθηση των εργασιών της, σύμφωνα με τον ν. 4308/2014(ΕΛΠ), οφείλει να τηρεί με μηχανογραφικό τρόπο διπλογραφικά βιβλία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Οι ελεγκτές, δεν έλαβαν υπόψη το με αριθμό/2020 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο το οποίο, όπως ισχυρίζεται, επέδειξε ο οδηγός στους ελεγκτές και αφορούσε τα υλικά που μετέφερε.

Η μεταφορά των εμπορευμάτων, γινόταν με το από 21.01.2020 ΔΑ-Τ., την επόμενη ημέρα (22.01.2020 ημέρα έλεγχου) λόγω βλάβης του αυτοκινήτου και μεταφοράς του στο συνεργείο, το οποίο έμεινε φορτωμένο και ξεκίνησε να παραδώσει την επόμενη, την 22-01-2020. Το συγκεκριμένο παραστατικό εκδόθηκε πριν την διακίνηση των εμπορευμάτων (21.02.2020), δηλαδή σε εύλογο χρόνο και ένα απρόβλεπτο γεγονός, βλάβη του αυτοκινήτου, εμπόδισε την συνέχεια της διακίνησης των αγαθών η οποία διακόπηκε και λόγω της προχωρημένης ώρας όταν το αυτοκίνητο έφυγε από το συνεργείο αναγκαστικά συνεχίστηκε την επόμενη ώστε να παραδοθούν τα εμπορεύματα.

Επειδή, στο άρθρο 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.

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 την **ΠΟΛ 1003/2015**: Κατάργηση ΚΦΑΣ από 1-1-15 οδηγίες εφαρμογής **Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει Ν.4308/14**, διευκρινίστηκε ότι:

Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 8

5.8.1. Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2. Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

5.8.5. Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης. Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ' ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση στην οποία παραδίδονται τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι, δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ. χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. **Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της.**

Επειδή, στο άρθρο 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

«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, στο άρθρο 169 παρ. 1 του ν. 2717/1999(ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο» και στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ίδιου νόμου 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 ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, την 22.01.2020 ημέρα Τετάρτη και ώρα 12:30 στην περιοχή «.....-.....», διενεργήθηκε από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, έλεγχος διακίνησης, εμπορευμάτων στο Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πάνω στο φορτηγό υπήρχε φορτίο (μια(1) παλέτα με πενήντα(50) τεμάχια κόλλες των 25 kg εκάστη), για την διακίνηση του οποίου ζητήθηκε το παραστατικό διακίνησης(δελτίο αποστολής ή στοιχείο αξίας). Ο οδηγός του αυτοκινήτου (κος) επέδειξε στους ελεγκτές τόσο την άδεια κυκλοφορίας του αυτοκινήτου όσο και την άδεια οδήγησης του, και δήλωσε προφορικά ότι για το μεταφερόμενο φορτίο(εμπορεύματα), δεν είχε να επιδείξει κανένα φορολογικό παραστατικό διακίνησης.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για το φορτίο που μετέφερε το αυτοκίνητό της την 22.01.2020 ημέρα έλεγχου, είχε εκδοθεί το με αρ./2020 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο ήτοι είχε εκδοθεί, την 21.01.2020, προηγούμενη του έλεγχου ημέρα, προκειμένου να γίνει η μεταφορά του την ίδια ημέρα, πράγμα το οποίο όμως δεν κατέστη δυνατόν, καθώς, όπως ισχυρίζεται, το αυτοκίνητο υπέστη βλάβη την ημέρα εκείνη (21.01.2020), επισκέφτηκε το συνεργείο, αποχώρησε αργά από το συνεργείο, με αποτέλεσμα λόγω της προχωρημένης ώρας να ματαιωθεί η αποστολή και παράδοση του φορτίου την 21.01.2020 στον πελάτη. Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι η διακίνηση του φορτίου στον πελάτη έγινε με το εν λόγω στοιχείο διακίνησης την επόμενη ημέρα 22.01.2020 (ημέρα έλεγχου) λόγω βλάβης του αυτοκινήτου (ανωτέρας βίας), ότι το φορολογικό στοιχείο διακίνησης έχει εκδοθεί σε κατάλληλο χρόνο και ότι κατά τον έλεγχο (22.01.2020) ο οδηγός επέδειξε αυτό στους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η προσφεύγουσα, για την τεκμηρίωση του ισχυρισμού της, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει: **α)** Το υπ. αρ./2020 ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ που εξέδωσε στον πελάτη με στοιχεία «.....» με ΑΦΜ, με τόπο προορισμού «.....» στο οποίο αναγράφονται αναλυτικά οι ποσότητες και η αξία πέντε(5) ειδών αγαθών, μεταξύ των οποίων και η ποσότητα (50 τεμάχια) του αγαθού «.....-.....», **β)** Την από 22/1/2020 βεβαίωση της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με δραστηριότητα πωλήσεις-ανταλλακτικά-σέρβις, με την οποία βεβαιώνεται ότι την 21.01.2020 το αυτοκίνητο με αρ. κυκλ. μάρκας λόγω προβλήματος επισκέφτηκε το συνεργείο, διαπιστώθηκε η βλάβη και λόγω μη διαθεσιμότητας του ανταλλακτικού απεχώρησε την ίδια ημέρα και γ) Τα υπ. αρ./2020 Τ.Π.Υ. και υπ. αρ./2020 Τ.Π.-Δ.Α. φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η εταιρεία «.....» με τα ανταλλακτικά και την εργασία, προς την προσφεύγουσα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση έλεγχου, την ημέρα του έλεγχου, ήτοι στις 22.01.2020 το φορτίο που μετέφερε το αυτοκίνητο της προσφεύγουσας, ήταν μια (1) παλέτα με πενήντα (50) τεμάχια κόλλες των 25 kg εκάστη, χωρίς να αναφέρεται ότι υπήρχαν στο αυτοκίνητο και άλλα υλικά.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την ώρα του έλεγχου δεν υπήρχαν αλλά υλικά στο αυτοκίνητο, εκτός της μιας (1) παλέτας με τα πενήντα (50) τεμάχια κόλλες των 25 kg εκάστη.

Επειδή, στο υπ. αρ./2020 ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ που προσκομίζει η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και εξέδωσε την προηγούμενη ημέρα (21.01.2020) στον πελάτη με στοιχεία «.....» με ΑΦΜ, με τόπο προορισμού «.....» αναγράφονται αναλυτικά ποσότητες πέντε(5) ειδών αγαθών, μεταξύ των οποίων και η ποσότητα (50 τεμάχια) του αγαθού «.....-.....», ως εκ τούτου, το μεταφερόμενο φορτίο την 22.01.2020 δεν ταυτίζεται με τα αναγραφόμενα είδη στο στοιχείο διακίνησης που εκδόθηκε την προηγούμενη ημέρα.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκομίζει η προσφεύγουσα, προκύπτει ότι το αυτοκίνητο δεν επισκευάστηκε την 21.01.2020 (ημερομηνία που εκδόθηκε το στοιχείο διακίνησης), αλλά μεταγενέστερα, την 29.01.2020, ούτε αποδεικνύεται η ώρα που απεχώρησε το αυτοκίνητο από το συνεργείο την 21.01.2020, ως εκ τούτου το ΦΙΧ της επιχείρησης το διάστημα αυτό (από 21.01.2020 έως 29.01.2020) μπορούσε να πραγματοποιεί μεταφορές εμπορευμάτων.

Επειδή, από τα στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει η προσφεύγουσα, δεν τεκμηριώνεται ότι το φορτίο που διακινήθηκε με το αυτοκίνητο της, την 22.01.2020, αφορούσε τον πελάτη που αναγράφεται στο με αριθμό./2020 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο που εκδόθηκε την προηγούμενη ημέρα και περιλαμβάνονται περισσότερα είδη αγαθών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του έλεγχου όπως καταγράφονται στην οικεία έκθεση έλεγχου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2020.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 1.000,00 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.