



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, 29/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2781

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 08/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ με έδρα τις οδός κατά της υπ' αριθμ.

...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/07/2020 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του ν. 4410/2016. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα στις 25/08/2017 δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία διακίνησης, ή άλλο φορολογικό στοιχείο που επέχει θέση στοιχείου διακίνησης, για τη διακίνηση είκοσι πέντε (25) τεμαχίων σταφιδόψωμου των 290 γραμ. με τιμή μονάδος 1,20 ευρώ ανά τεμάχιο, ήτοι συνολικής αξίας $25 * 1,20 = 30,00$ ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 και 5, 8 παρ. 1, 12 παρ. 1, 8 και 13 περ. (α) του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 28/07/2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου. Ειδικότερα, στις 26/08/2017, ημέρα Σάββατο και ώρα 12:00 π.μ., υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Πύργου, κατόπιν της με αριθμ./2017 χειρόγραφης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., διενήργησαν έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 ως προς τα παραστατικά διακίνησης που είχαν στην κατοχή τους τα διερχόμενα Φ.Ι.Χ. και άλλα μέσα μεταφοράς στην ευρύτερη περιοχή της πόλης της Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, οι ελεγκτές σταμάτησαν το με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας επιχείρησης, το οποίο διέθετε ψυκτικό μηχάνημα και τη δεδομένη χρονική στιγμή μετέφερε διάφορα εμπορεύσιμα αγαθά, και ζήτησαν δειγματοληπτικά από τον οδηγό του οχήματος να τους επιδείξει τα φορολογικά συνοδευτικά στοιχεία για τα διακινούμενα εμπορεύματα. Σύμφωνα με το υπ' αριθμ./2017 δελτίο αποστολής Σειρά Γ' (συνοδευτικό μεταφοράς) που επεδείχθη στον έλεγχο ως συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης των αγαθών με σκοπό την αποθήκευση, αναγραφόταν μεταξύ άλλων 48 τεμάχια σταφιδόψωμο των 290 γραμ. έκαστο σε οκτώ (8) τελάρα των έξι (6) τεμαχίων, αξίας κατά δήλωση του οδηγού 1,20 ευρώ έκαστο τεμάχιο. Επιπλέον,

σύμφωνα με το υπ' αριθμ./2017 συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής εμπορευμάτων καταλλήλων που εκδόθηκε στις 2.56 μ.μ. της ίδιας ημέρας και επεδείχθη στον έλεγχο αναγραφόταν μεταξύ άλλων και 73 τεμάχια σταφιδόψωμο των 290 γραμ. Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι κατά την 25/08/2017 διακινήθηκαν 25 τεμάχια σταφιδόψωμο 290 γραμ. χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμ./2017 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου και το από 26/08/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε ακρόαση, προκειμένου σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών η προσφεύγουσα να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της για τα ανωτέρω. Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στο παραπάνω σημείωμα, υπέβαλε το από 31/08/2017 Υπόμνημα προς τη Δ.Ο.Υ. Πύργου, με το οποίο προσκομίστηκαν παραστατικά (Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής, Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής και Τιμολόγια Πωλήσεως - Δελτία Αποστολής των ημερομηνιών 25/08/2017 και 26/08/2017), προκειμένου να αποδείξει ότι η εταιρεία και ο οδηγός του οχήματος είχε όλα τα νόμιμα παραστατικά διακίνησης και εξ' αυτών συνδυαστικά δεν προέκυπτε η διαφορά των είκοσι πέντε (25) τεμαχίων σταφιδόψωμων των 290 γραμμαρίων τα οποία κατά την άποψη του ελέγχου διακινούνται χωρίς αντίστοιχα παραστατικά διακίνησης.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας με το σκεπτικό ότι δεν μπορούν να τεκμηριώσουν τις διακινήσεις και ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου αφορούν στην 25/08/2017 και όχι στην 26/08/2017, με αποτέλεσμα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών να προβεί στην έκδοση της υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ισχυριζόμενη ότι, σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίζει, προκύπτει με σαφήνεια η εκ μέρους της κατά γράμμα πιστή τήρηση των φορολογικών της υποχρεώσεων, η έκδοση και ύπαρξη των νόμιμων παραστατικών, αλλά και η εσφαλμένη και πλημμελής ουσιαστική κρίση και κακή εκτίμηση των αποδείξεων εκ μέρους των ελεγκτικών οργάνων, ως εκ της οποίας αποδεικνύεται ότι δεν έπρεπε να επιβληθεί κανένα πρόστιμο, αφού δεν υπήρχε παράβαση που αποτελεί προϋπόθεση για την επιβολή προστίμου.

Επειδή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών έγινε ορθή επανάληψη της πράξης επιβολής προστίμου για την παράβαση που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και αφορά τη μη έκδοση παραστατικών στοιχείων διακίνησης, ή άλλου φορολογικού στοιχείου που επέχει θέση στοιχείου διακίνησης, για τη διακίνηση στις 25/08/2017 είκοσι πέντε (25) τεμαχίων σταφιδόψωμου των 290 γραμ. με τιμή μονάδος 1,20 ευρώ ανά τεμάχιο, ήτοι συνολικής αξίας $25 * 1,20 = 30,00$ ευρώ.

Επειδή σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενης πράξης εκδόθηκε η με αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, φορολογικού έτους 2017, κατά της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε νέα ενδικοφανή προσφυγή με αριθμ. πρωτ./07-05-2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
«.....», ΑΦΜ, ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**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.