



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17/12/2021

Αριθμός απόφασης: 3588

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**e mail** : ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21/7/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ ..... και διακριτικό τίτλο “.....”, που εδρεύει στον ....., στο ...χλμ ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό ...../17-5-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 11/8/2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λάρισας .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 21/7/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ ....., 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' αριθ. ..../**17-5-2021** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.000,00 €** λόγω μη ζήτησης, μη λήψης, μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου διακίνησης για τη μεταφορά εμπορευμάτων (τέσσερις παλέτες κρεμμύδια) με το Φορτηγό Δημόσιας Χρήσης με αρ. κυκλ. ...., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 9, 11, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' και παρ. 2 περ. η' του Ν.4174/2013.

Στις 18/2/2021, συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ' αρ. .../.../2021 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, διενήργησε έλεγχο σε αυτοκίνητο Φορτηγό Δημόσιας Χρήσης (Φ.Δ.Χ.) με αριθμό κυκλοφορίας ....., ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρίας, το οποίο βρισκόταν στην Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης. Στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι δε διέθετε παραστατικό στοιχείο διακίνησης για τέσσερις (4) παλέτες κρεμμύδια που φόρτωσε από το κατάστημα .... της Κεντρικής Αγοράς Θεσσαλονίκης, ιδιοκτησίας ....., με προορισμό την οδό ..... στο ..... Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, τα παραπάνω αποτυπώνονται και στην υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 του οδηγού του φορτηγού ....., που έλαβε αριθ. πρωτ. .../19-2-2021 της Υπηρεσίας και επισυνάπτεται στην έκθεση. Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ. .../18-2-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (αρ. 62 και 28 Ν. 4174/2013 & αρ. 6 Ν. 2690/1999) που επιδόθηκε στις 18/2/2021 μαζί με την με αριθ. .../18-2-2021 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου στον οδηγό της επιχείρησης ....., δίνοντας προθεσμία 20 ημερών για την υποβολή προφορικών ή γραπτών απόψεων επί των αναγραφόμενων σε αυτό. Η προσφεύγουσα, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου, δεν υπέβαλε στην ελέγχουσα υπηρεσία προφορικά ή γραπτά τυχόν αντιρρήσεις. Για τους λόγους αυτούς συντάχθηκε η από 18/3/2021 Έκθεση Ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε, λόγω αρμοδιότητας, στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας και εκδόθηκε, βάσει της με αριθ. .../6-5-2021 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η προσαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η εταιρεία ενήργησε στην προκειμένη περίπτωση απόλυτα νόμιμα και καλόπιστα και ουδεμία φορολογική παράβαση δύναται να θεμελιωθεί σε βάρος

της, επικαλούμενη πως κατά τον χρόνο του ελέγχου είχαν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά, αντίγραφα των οποίων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** στο άρθρο 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται : «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 το

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα 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** στην ΠΟΛ.1003/2014 παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες :

«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. ...

5.8.4 Δεν απαιτείται η έκδοση του παραστατικού διακίνησης στις εξής περιπτώσεις:

α) όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο,  
β) όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρου του άλλου και είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων της οντότητας,  
γ) παράδοσης αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς, είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εφόσον το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται από τον παραλήπτη αυτών (οντότητα). Στην περίπτωση αυτή αντίγραφο του παραστατικού διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται στον παραγωγό, ....

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 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4174/2013, ορίζεται : «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**, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 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 βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 18/3/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, στις 18/2/2021, στην Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος στο Φορτηγό Δημόσιας Χρήσης (ΦΔΧ) με αριθμό κυκλοφορίας ....., που ανήκει στην προσφεύγουσα, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν διέθετε παραστατικό στοιχείο διακίνησης για τέσσερις (4) παλέτες κρεμμύδια που φόρτωσε από το κατάστημα ..... της Κεντρικής Αγοράς Θεσσαλονίκης ιδιοκτησίας ..... με προορισμό στο υποκατάστημά του, στην οδό ....., στο ..... Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, τα παραπάνω αποτυπώνονται και στην υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 του οδηγού του φορτηγού ....., που έλαβε αριθ. πρωτ. ..../19-2-2021 της Υπηρεσίας, η οποία επισυνάπτεται στην έκθεση, και με την οποία δηλώνει πως μετέφερε «τέσσερις παλέτες με κρεμμύδια από τη λαχαναγορά στο υποκατάστημα για τον .....».

**Επειδή** η προσφεύγουσα επιχείρηση κλήθηκε με το με αριθ. ..../18-2-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (αρ. 62 και 28 Ν. 4174/2013 & αρ. 6 Ν. 2690/1999) που επιδόθηκε στις 18/2/2021 μαζί με την με αριθ. ..../18-2-2021 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου στον οδηγό της επιχείρησης ....., προκειμένου να εκθέσει της απόψεις της επί των αναγραφόμενων σε αυτό, και όπως βεβαιώνεται με την από 18/3/2021 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, η προσφεύγουσα μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης, δεν υπέβαλε στην ελέγχουσα Υπηρεσία, προφορικά ή γραπτά, τυχόν αντιρρήσεις, ούτε προσκόμισε επιπλέον στοιχεία.

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή το με αριθ. ..../17-2-2021 δελτίο αποστολής - τιμολόγιο του ..... (πωλητή των κρεμμυδιών) και το με αριθ. ..../17-2-2021 τιμολόγιο έκδοσης της ίδιας της προσφεύγουσας, ισχυριζόμενη πως αυτά συνόδευσαν τα εμπορεύματα από τον τόπο αποστολής τους, το ....., μέχρι τον τόπο προορισμού τους, ήτοι την έδρα του αγοραστή ..... στην Κεντρική Λαχαναγορά Θεσσαλονίκης κατάστημα ..... Από την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης δεν προκύπτει να έχουν τεθεί τα εν λόγω τιμολόγια υπ' όψιν της ελέγχουσας

Υπηρεσίας, ούτε κατά τον χρόνο του ελέγχου στις 18/2/2021, ούτε κατόπιν της επίδοσης του με αριθ. ..../18-2-2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου στις 18/3/2021. Ωστόσο, και ανεξάρτητα από το όποιο κύρος τους, δεν είναι σε θέση να ανατρέψουν τα πορίσματα του ελέγχου, καθότι το μεν τιμολόγιο με αριθ. ..../17-2-2021 της προσφεύγουσας αναγράφει στα στοιχεία αποστολής μεταξύ άλλων ποσότητα κρεμμυδιών (ποσότητα 5π) με προορισμό την Κεντρική Λαχαναγορά Θεσσαλονίκης, το δε δελτίο αποστολής - τιμολόγιο με αριθ. ..../17-2-2021 του πωλητή ..... (ΑΦΜ: ..... ) αναγράφει ποσότητα κρεμμυδιών με προορισμό την έδρα του ..... (ΑΦΜ: ..... ) στην Κεντρική Λαχαναγορά Θεσσαλονίκης στο κατάστημα ..... Όπως όμως διαπίστωσε ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης το ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας ..... μετέφερε τέσσερις παλέτες κρεμμύδια από το κατάστημα ..... στην Κεντρική Λαχαναγορά Θεσσαλονίκης ιδιοκτησίας του ..... προς την οδό ..... στο ....., όπως άλλωστε βεβαίωσε και ο οδηγός του φορτηγού, ....., χωρίς να συνοδεύονται τα μεταφερόμενα προϊόντα από το κατάλληλο παραστατικό στοιχείο διακίνησης, το οποίο όφειλε η προσφεύγουσα να εκδώσει. Το γεγονός αυτό δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα, η οποία δεν επικαλείται την ύπαρξη παραστατικού στοιχείου για τη συγκεκριμένη διαδρομή, το οποίο να μην έλαβε υπ' όψιν ο έλεγχος, ούτε φυσικά προσκομίζει τέτοιο παραστατικό. Σε κάθε περίπτωση, τα τιμολόγια τα οποία προσκομίζει δεν συνόδευσαν τα εμπορεύματα κατά τη διακίνησή τους προς το ....., γεγονός που δεν το αμφισβητεί η προσφεύγουσα, παρότι υφίσταται σχετική υποχρέωση εκ του νόμου, η οποία αφορά και την περίπτωση της διακίνησης αποθεμάτων μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, όπως είναι η διακίνηση προς υποκατάστημα. Σημειώνεται πως οι εξαιρέσεις που εισάγονται με την εγκ. ΠΟΛ. 1003/2015 (παρ. 5.8.4) αφορούν μόνο την περίπτωση της διακίνησης αποθεμάτων μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο ή όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου, περίπτωση που δεν συντρέχει εν προκειμένω. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί λόγω έκδοσης των σχετικών τιμολογίων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

**Επειδή,** από τον γενόμενο σε βάρος της προσφεύγουσας έλεγχο διαγνώστηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης, ήτοι της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου διακίνησης και ως εκ τούτου η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

**Επειδή**, η από 18/3/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστωμένα, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/7/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):**

Η υπ' αριθ. ..../**17-5-2021** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

**Ποσό προστίμου : 1.000,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.