



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 22-03-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 889

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22-11-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στο αρ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά της από 13-10-2021 και με αρ. (TAXIS)/2021 και με αρ. (ELENXIS)/2021

Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το φορολογικό έτος 2019 και κάθε συναφούς πράξης της φορολογικής διοίκησης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 13-10-2021 και με αρ. (TAXIS)/2021 και με αρ. (ELENXIS)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το φορολογικό έτος 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση και κάθε συναφούς πράξης της φορολογικής διοίκησης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-11-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 13-10-2021 και τη με αρ. (TAXIS)/2021 και με αρ. (ELENXIS)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.000,00€**. Η παράβαση αφορά μεταφορά διαφόρων ειδών (κέτσαπ, τυριών, χαρτικών, κ.λπ.), συσκευασμένων σε 178 τεμάχια – 9 παλέτες χωρίς την έκδοση δελτίου αποστολής ή συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 (παρ. 8,9) του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 22-04-2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν. 4410/2016 της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Σύντομο Ιστορικό

Κατόπιν της με αρ./2019 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, την 22-04-2019, ημέρα Δευτέρα και ώρα 12:30, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας α) και β) διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν. 4410/2016 και αφού επέδειξαν την ως άνω εντολή και τις αστυνομικές τους ταυτότητες

στον τον κ., οδηγό του Φ.Δ.Χ. (ιδιοκτησίας του κ., με ΑΦΜ), προέβησαν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για τη νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπου προέκυψαν τα εξής:

Για τη μεταφορά διαφόρων ειδών (κέτσαπ, τυριών, χαρτικών, κ.λπ.) συσκευασμένων σε 178 τεμάχια (9 παλέτες), τα οποία, σύμφωνα με όσα προφορικά δήλωσε ο κος, φορτώθηκαν από το κέντρο διανομής της προσφεύγουσας (στο), με προορισμό την με κωδικό εγκατάστασή της, επί της επαρχιακής οδού, δεν υπήρχε Δελτίο Αποστολής Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, του εντολέα της μεταφοράς, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5§§8,9, 8, 12, 13 του ν. 4308/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Είχε εκδώσει τα κατά νόμον παραστατικά φόρτωσης και μεταφοράς τα οποία είχαν παραδοθεί στον ανεξάρτητο επαγγελματία μεταφορέα στις 20-04-2019 (42 Δ.Α. με αριθμούς - και -), καθώς και τη προσαγόμενη και επικαλούμενη υπεύθυνη δήλωση μεταφοράς και εντολής φόρτωσης.

- Ουδέποτε της επιδόθηκε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση Προς Ακρόαση της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και ο με αριθμός/2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

- Ουδέποτε, μέχρι την επίδοση της προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, δεν είχε λάβει ούτε του γενόμενου από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ελέγχου και ουδέποτε της ζητήθηκε η παροχή εξηγήσεων και ουδέποτε υπέβαλε έγγραφες εξηγήσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«...Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α). γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 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. 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 τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. 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. 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου... 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1003/31.12.2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και διευκρινίστηκε ότι με την παρ. 8 του άρθρου 5 τίθενται ιδιαίτεροι κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. 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 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. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου. Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και παραστατικά) πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα εντός ευλόγου χρονικού περιθωρίου. Σημειώνεται ότι άλλα νομοθετήματα

δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της πρόσβασης στα λογιστικά αρχεία (σχετικές και οι διατάξεις των άρθρων 14 και 24 του ν.4174/2013).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 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:... 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, με την ΠΟΛ. 1026/2018 παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και διευκρινίστηκε ότι για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίου αποστολής, συνοδευτικού στοιχείου διακίνησης αποθεμάτων, εγγράφου διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικού δελτίου διακίνησης, κλπ), οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.4474/2017. Ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα με το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, συνιστά ακόμη και η μη αναγραφή στο στοιχείο διακίνησης του συνόλου των διακινούμενων ειδών αποθεμάτων, καθώς και η μη αναγραφή της συνολικής ποσότητας για κάθε είδος. Σημειώνεται ότι οι περιπτώσεις αποστολής ή παραλαβής αποθεμάτων, για τις οποίες είναι απαραίτητη η ύπαρξη παραστατικών διακίνησης, καθορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν.4308/2014, όπως αυτές έχουν ήδη διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/2014 . Ακόμη, σημειώνεται ότι παρέλκει η έκδοση παραστατικού διακίνησης στην περίπτωση κατά την οποία εκδίδεται άμεσα το παραστατικό πώλησης (τιμολόγιο, ΑΛΣ), το οποίο και αποτελεί το έγγραφο διακίνησης και συνοδεύει τα αποθέματα κατά τη διακίνηση αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στο κεφάλαιο IV ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ της με ημερομηνία θεώρησης 22-04-2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του ν.4410/2016 της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, την 22-04-2019 ημέρα Δευτέρα και ώρα 12:30, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, διενήργησαν έλεγχο στο Φ.Δ.Χ. (ιδιοκτησίας του κ.), με οδηγό τον κ.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο οδηγός μετέφερε διάφορα είδη (κέτσαπ, τυριών, χαρτικών, κ.λπ.) συσκευασμένα σε 178 τεμάχια (9 παλέτες), χωρίς συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης (δελτίο αποστολής).

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα όσα προφορικά δήλωσε ο ίδιος, τα αγαθά φορτώθηκαν από το κέντρο διανομής της προσφεύγουσας εταιρείας (στο), με προορισμό την με κωδικό εγκατάστασή της, επί της επαρχιακής οδού, Συνεπεία της διαπιστωθείσας παράβασης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 54§§1περ. ιστ' , 2 περ. ή' του Ν. 4174/2013.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε εκδώσει τα κατά νόμον παραστατικά φόρτωσης και μεταφοράς, ήτοι 42 Δ.Α. με αριθμούς - και -, με ημερομηνία έκδοσης 20-04-2019 και ώρα έναρξης αποστολής 12:48 καθώς και την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση μεταφοράς και εντολής φόρτωσης.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε την 22-04-2019 ημέρα Δευτέρα και ώρα 12:30 στην Κέρκυρα, ήτοι σε εύλογο διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης των ως άνω παραστατικών φόρτωσης και μεταφοράς στα οποία αναφέρονταν ως τόπος έκδοσης και τόπος παράδοσης

Επειδή, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε λάβει γνώση του γενόμενου ελέγχου στο Φ.Δ.Χ. (ιδιοκτησίας του κ.), με οδηγό τον κ. δεδομένου ότι στις 09-05-2019 απεστάλη εκ μέρους του μεταφορέα το με αρ. πρωτ./2019 ηλεκτρονικό μήνυμα προς τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με συνημμένα τα επίμαχα Δελτία αποστολής ως απάντηση στο με α/α/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δεν προκύπτει με σαφή τρόπο η υπαιτιότητα της προσφεύγουσας εταιρείας ως προς την αποδοθείσα σε αυτήν παράβαση, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί γίνονται αποδεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22-11-2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, όπως νομίμως εκπροσωπείται, και την ακύρωση της από 13-10-2021 και με αρ. (TAXIS)/2021 και με αρ. (ELENXIS)/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013:

0,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.