



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/07/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2451

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 160451

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 1064/12.04.2017 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. Την από 04-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με ΑΦΜ, που εδρεύει στο επί της οδού, όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον του, με ΑΦΜ, κάτοικο, οδός, κατά:

- Της υπ. αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 04-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00€, λόγω διακίνησης εμπορευμάτων (οκτώ τεμάχια φίλτρα BOSCH ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΧ36D) με το αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ, χωρίς την έκδοση παραστατικού στοιχείου διακίνησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8 και 12 του Ν.4308/2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1003/31-12-2014 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις που επιβάλλονται κατά περίπτωση όπως προβλέπονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περίπτωση ιστ' και της περίπτωσης η' , της παραγράφου 2 του ΚΦΔ του Ν. 4174/2013. Το εν λόγω πρόστιμο ύψους 2.000,00€ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση διότι είναι υπότροπη σύμφωνα με το άρθρο 54 Ν. 4174/2013 παρ.3, διότι διέπραξε την ίδια παράβαση της διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών εκ νέου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, μετά από έλεγχο που είχε διενεργηθεί.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Ότι τα φίλτρα που βρέθηκαν στο όχημα προορίζονταν αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών των παγίων της επιχείρησης(μηχανημάτων έργων).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» 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.

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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2014, (άρθρο 5 παρ.5.8.4) ορίζεται ότι:

Δεν απαιτείται η έκδοση του παραστατικού διακίνησης στις εξής περιπτώσεις:

α).....β).....γ).....δ).....ε).....στ).....ζ).....

η) διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώληση τους) και διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γί αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της,
θ).....

Επειδή, από την από 22/12/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Ηρακλείου (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου) προκύπτουν τα ακόλουθα:

Στις 05-08-2021 (ημέρα Πέμπτη) και ώρα 08:15 πμ., δυνάμει της υπ' αριθ./2021 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, διενεργήθηκε, επιτόπιος

έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και συγκεκριμένα έλεγχος διακίνησης στην περιοχή του και ελέγχθηκε το ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο μετέφερε οκτώ (8) ΤΕΜΑΧΙΑ ΦΙΛΤΡΑ BOSCH ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΧ 36D διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των άρθρων 12 & 13 του Ν.4308/14 και των η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1122/2009, 1003/2015 και άρθρο 13Α του Ν.2523/1997, γνωστοποίησαν στον οδηγό του ΦΙΧ την ιδιότητα τους επιδεικνύοντας προς τούτου την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τα ως άνω περιγραφόμενα είδη συνολικής αξίας 80€ κατά δήλωση του οδηγού, δεν είχε εκδοθεί συνοδευτικό δελτίο διακίνησης κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων.

Αφού ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η επιχείρηση (προσφεύγουσα), υπέπεσε στην ως άνω περιγραφόμενη παράβαση, συνέταξε το υπ. αριθ./2021 Σ.Δ.Ε. - ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ, του άρθρου 6 του Ν. 290/99, για την έγγραφη υποβολή των απόψεων της προσφεύγουσας ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση, εντός είκοσι (20) ημερών, το οποίο επιδόθηκε νομίμως. Επίσης επιδόθηκε και η αριθμό/2021 πράξη προσδιορισμού προστίμου.

Επί του ως άνω κλήση προς ακρόαση η προσφεύγουσα, στις 11-08-2021 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση της.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι τα φίλτρα που βρέθηκαν στο όχημα δεν αποτελούσαν αντικείμενο εμπορίας, αλλά επρόκειτο για ανταλλακτικά παγίων της και για το λόγω αυτό δεν απαιτείτο η έκδοση φορολογικού στοιχείου διακίνησης. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προσκομίζει τα με αρ./2021,/2021 &/2021 τιμολόγια, στα οποία φαίνεται, μεταξύ των άλλων και η αγορά τεσσάρων (4) τεμαχίων φίλτρων πετρελαίου BOSCH.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση διακίνησε οκτώ (8) ΤΕΜΑΧΙΑ ΦΙΛΤΡΑ BOSCH ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΧ 36D, τα οποία αποδεικνύεται ότι δεν αποτελούν αντικείμενο της δραστηριότητας της καθόσον αυτή ασχολείται με την εκτέλεση τεχνικών έργων και πραγματοποίησε κύκλο εργασιών για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 & 2020 ποσά 2.473.844,82€, 1.431.211,25€ & 2.639.436,06€ αντίστοιχα, και ως εκ τούτου βάσει της ΠΟΛ 1003/2014 άρθρο 5 παρ.5.8.4. που αναφέρεται ότι: «διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώληση τους) και διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της». ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./04-03-2022, ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ. αριθ./2022 Πράξης.

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

Φορολογικό έτος 2021 (υπ. αριθ./2022)

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' και παρ. 2 περ. η' του Ν. 4174/2013: **0,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.