



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 18/05/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1791

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 18/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στο κατά της υπ' αριθμ. /16.11.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54. Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./16.11.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54. Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και την με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... με Α.Φ.Μ., 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 με αριθμό/16.11.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54. Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.000,00 (500,00X4) ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ιστ', §2 περ.η και §3 Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρ. 5, 8, 9, 10, 11, 12 του Ν.4308/2014

Η παράβαση αφορά στη μεταφορά αγαθών (σιδερένιοι κοιλοδοκοί Η) με το με αριθμ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, συνολικής αξίας 3.000,00€ χωρίς συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης ή φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση του άρθρ. 5 παρ. 5,7,8,9 σε συνδυασμό με το αρθρ. 8 του Ν. 4308/2014.

Για την διαπιστωθείσα παράβαση επιβλήθηκε το τετραπλάσιο του αρχικώς προβλεπόμενου προστίμου ήτοι 500,00€ X 4 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 54 Ν. 4174/2013, επειδή έχει υποπέσει στη συγκεκριμένη παράβαση άλλες δύο φορές εντός της τελευταίας πενταετίας (υπότροπος). Ειδικότερα όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS σε βάρος της προσφεύγουσας έχουν καταλογισθεί : 1) με την Α.Ε.Π./2018 η παράβαση της διακίνησης αγαθών χωρίς παραστατικά διακίνησης κατά το έτος 2018, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00€ και 2) με την Α.Ε.Π./2021 η παράβαση της διακίνησης αγαθών χωρίς παραστατικά διακίνησης κατά το έτος 2021, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο διπλάσιο του προβλεπόμενου ποσού 1.000,00€ (500,00X2) λόγω πρώτης υποτροπής.

Η ως άνω προσβαλλόμενη με αριθμό/16.11.2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2021 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στο κεφάλαιο πραγματικά περιστατικά - διαπιστώσεις ελέγχου της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου:

«Στις 26-02-2021 ημέρα της εβδομάδος Παρασκευή και ώρα 11:30' διενεργώντας έλεγχο διακίνησης στην πόλη της Ρεθύμνης και συγκεκριμένα στην οδό σύμφωνα με την υπ' αριθμ/2021 εντολή ελέγχου, το συνεργείο ελέγχου πλησίασε Γερανοφόρο ΦΙΧ με αριθμ. κυκλοφορίας, το οποίο ήταν ακινητοποιημένο και έμφορτο με

εμπορεύσιμα αγαθά - Σιδερένιους Κοιλοδοκούς Η - με σκοπό φορολογικές ελεγκτικές επαληθεύσεις .

Οι ελέγχοντες υπάλληλοι αφού επέδειξαν, στον οδηγό του και υπεύθυνο, την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες, εν συνεχεία του ζήτησαν την άδεια κυκλοφορίας του προαναφερθέντως οχήματος και το δίπλωμα οδήγησης του.

Από τον έλεγχο των εγγράφων διαπιστώθηκε πως το όχημα ανήκει στην επιχείρηση με δραστηριότητα **Εμπορία Σιδήρων - Μεταλλικές Κατασκευές και Α.Φ.Μ.**, η οποία έχει έδρα στην οδό και οδηγός ήταν ο κος κάτοικος Ρεθύμνης με Α.Φ.Μ. Το αναφερόμενο όχημα μετέφερε σαράντα δύο (42) σιδερένιους κοιλοδοκούς με προορισμό πελάτη της ελεγχόμενης συνολικής αξίας τριών χυλιάδων -3.000,00-€ αντίστοιχα σύμφωνα με προφορική δήλωση του ανωτέρω οδηγού-υπευθύνου .

Ο έλεγχος ζήτησε το συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης ή φορολογικό στοιχείο αξίας που συνόδευε τα εμπορεύσιμα αγαθά. Ο υπεύθυνος την ώρα του ελέγχου οδηγός και μέλος της ελεγχόμενης προσκόμισε το με αριθμό/24-02-2021 Έγγραφο μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων διαφορετικής ημερομηνίας και περιγραφής εμπορευσίμων αγαθών από την ημερομηνία ελέγχου και έμφορτων αγαθών στο αναφερόμενο όχημα . Από τα ανωτέρω προκύπτει η μη επίδειξη στο συνεργείο ελέγχου κάποιου συνοδευτικού στοιχείου διακίνησης ή φορολογικό στοιχείο αξίας το οποίο να είχε εκδοθεί την ημερομηνία ελέγχου ούτως ώστε να συνοδεύει τα αγαθά που μεταφέρονταν με το ανωτέρω όχημα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 σε συνδυασμό με το άρθρο 8 του Ν. 4308/2014».

Εν συνεχεία συντάχθηκε και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό/26-02-2021 Σ.Δ.Ε. το οποίο επιδόθηκε στον αναφερόμενο οδηγό - υπεύθυνο μαζί με τον υπ' αριθμ./26-02-2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, όπως ορίζεται στα άρθρα 62 και 28 του Ν.4174/2013, στο οποίο η προσφεύγουσα απάντησε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/08-03-2021 Υπόμνημα .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η προσφεύγουσα εταιρεία είχε συνάψει Ιδιωτικό Συμφωνητικό εργασιών μεταλλικών κατασκευών την 11 /12/2020 με την Ξενοδοχειακή εταιρεία που βρίσκεται στο Ρέθυμνο, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου και έλαβε αριθμό/14.12.2020. Στο ιδιωτικό αυτό συμφωνητικό αναφέρονται αναλυτικά οι εργασίες κατασκευής του μεταλλικού κτιρίου και τα υλικά που πρέπει να κατασκευάσουμε. Εξέδωσε τα Νο/2021 Δελτίο Αποστολής για την παράδοση στην επιχείρηση (ένα μέρος) από τις μεταλλικές κατασκευές (κοιλοδοκούς) που είχαν παραγγελθεί σύμφωνα με την ανωτέρω σύμβαση και την σχετική μελέτη συνολικού βάρους 8.000 κιλά περίπου.

Οι μεταλλικές κατασκευές αυτές για να τοποθετηθούν στην οικοδομή του Ξενοδοχείου απαιτούσαν Γερανό ο οποίος ήταν στο με αριθμό κυκλοφορίας ΦΙΧ της προσφεύγουσας. Μεταφέρθηκαν από το εργοστάσιό της στο Ξενοδοχείο την 24/2/2021 ημέρα Τετάρτη, απόγευμα με το αυτοκίνητο με τον γερανοφόρο το οποίο πάρκαραε στον χώρο, δεν εκφόρτωσε και διανυκτέρευσε, παρέμεινε στο εργοτάξιο δε και τις επόμενες μέρες μέχρι τις 26/4/2021 που έγινε ο έλεγχος και θα παρέμενε εκεί για συνολικά 10 ημέρες, ώστε να

τοποθετηθούν όλες οι κατασκευές.

Το εν λόγω Γερανοφόρο ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου, την ώρα του ελέγχου ήταν ακινητοποιημένο και έμφορτο με τα είδη της υπογραφείσας σύμβασης, (Σιδερένιους Κοιλοδοκούς), τα οποία θα τοποθετούσε η εταιρεία στο Ξενοδοχείο τα οποία είχαν μεταφερθεί στον χώρο του ξενοδοχείου πριν τον έλεγχο με το Νο/2/2021 Δελτίο Αποστολής, το οποίο επιδείχθηκε στον έλεγχο.

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 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, 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 171 παρ. 1 και 4 του ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

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, αγорών 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,.....

«3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

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 στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στο κεφάλαιο πραγματικά περιστατικά –διαπιστώσεις ελέγχου (σελίδα 2) της με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2021 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διακίνησης από συνεργείο ελέγχου της ως άνω Υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι το γερανοφόρο ΦΙΧ με αριθμ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας μετέφερε σαράντα δύο (42) σιδερένιους κοιλοδοκούς σε πελάτη της χωρίς συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης ή φορολογικό στοιχείο αξίας, το οποίο να είχε εκδοθεί την ημερομηνία ελέγχου ούτως ώστε να συνοδεύει τα αγαθά που μεταφέρονταν με το ανωτέρω όχημα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 σε συνδυασμό με το άρθρο 8 του Ν. 4308/2014.

Ο υπεύθυνος την ώρα του ελέγχου οδηγός και μέλος της ελεγχομένης Ο.Ε προσκόμισε το με αριθμό/24-02-2021 Έγγραφο μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων διαφορετικής ημερομηνίας και περιγραφής εμπορευσίμων αγαθών από την ημερομηνία ελέγχου και έμφορτων αγαθών στο αναφερόμενο όχημα .

Επειδή τα αναφερόμενα εμπορεύματα στο προσκομισθέν με αριθ. /24-02-2021 Έγγραφο μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων δεν ταυτοποιούνται με αυτά που κατέγραψε το συνεργείο ελέγχου, καθόσον σε αυτό αναφέρεται η μεταφορά 8.000 κιλών σιδήρου ενώ ο έλεγχος διαπίστωσε την μεταφορά σαράντα δύο (42) σιδερένιων κοιλοδοκών, συνεπώς, σε συνδυασμό και με την διαφορετική ημερομηνία που αναγράφεται στο προσκομισθέν έγγραφο, προφανώς πρόκειται για διαφορετική συναλλαγή.

Επειδή το προσκομισθέν με αριθ. /24-02-2021 Έγγραφο μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων, σύμφωνα με το οποίο το γερανοφόρο ΦΙΧ με αριθμ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας μετέφερε 8.000 κιλά σιδήρου στις 24/2/2021 σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου, δεν δύνανται να συσχετισθεί με την διαπιστωθείσα παράβαση, καθόσον αφορά σε παράδοση αγαθών που έλαβε χώρα σε χρόνο διαφορετικό του ελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε στις 26/2/2021, και επιπλέον αναφέρεται σε διαφορετικά είδη, 8.000 κιλά σιδήρου, ενώ ο έλεγχος διαπίστωσε την μεταφορά σαράντα δύο (42) σιδερένιων κοιλοδοκών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 18/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/16.11.2021 πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 54. Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54§§1περ. ιστ' ,2 περ.ή' ν.4174/2013

ποσό : 2.000,00 € (500,00 X 4)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.