



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 24/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3325

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».

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 09/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΦΜ, με έδρα, κατά του με αριθμ...../11-04-2022 οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/06/2021 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/06/2022 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμ./11-04-2022 οριστικό προσδιορισμό προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **1.000,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. η' του ν.4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το ως άνω φορολογικό έτος, δεν εξέδωσε συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 και 8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 4α του άρθρου 12 του ν. 4474/2017.

Το ως άνω πρόστιμο εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατόπιν του πορίσματος της από 18/06/2021 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, στις 09/04/2021 και ώρα 09:46 π.μ. συνεργείο ελέγχου, ευρισκόμενο στο 10^οχμ Ε.Ο. Πατρών – Τριπόλεως, έλεγξε το με αριθμ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας και διαπίστωσε ότι αυτό μετέφερε μία (1) μονοπόμπα χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικού στοιχείου διακίνησης.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία, ανταποκρινόμενη στο με αριθμ./09-04-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση σε ακρόαση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, απέστειλε το με αριθμ.πρωτ./28-4-2021 υπόμνημα αντιρρήσεων και το αριθμ. πρωτ./01-06-2021 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με συνημμένα πρόσθετα στοιχεία (μητρώο παγίων και συμφωνητικό της προσφεύγουσας με πελάτη της), με τα οποία ισχυρίστηκε ότι το αγαθό που μεταφερόταν από το Φ.Ι.Χ. της τη συγκεκριμένη ημέρα και ώρα του ελέγχου είναι καλίμπρα μονοπόμπας, είναι δηλαδή ένα εργαλείο (πάγιο) που χρησιμοποιείται για το σχεδιασμό των μηχανημάτων, που κατά παραγγελία σχεδιάζει η εταιρεία, το οποίο δεν πωλείται ούτε εμπορεύεται, αλλά αποτελεί πάγιο στοιχείο της και ως τέτοιο έχει καταγραφεί στο βιβλίο παγίων της. Το εν λόγω εργαλείο μεταφερόταν από την εταιρεία προς το ελαιοτριβείο πελάτη της για την ως άνω αιτία, και σε αυτό συνομολογεί και το γεγονός ότι τον οδηγό συνόδευε και ο μηχανολόγος – σχεδιαστής της εταιρείας Ο έλεγχος, ως προς τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη του τη φωτογραφία του μεταφερόμενου αγαθού, την ημέρα του ελέγχου και έντυπο από την ιστοσελίδα της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου το εν λόγω μεταφερόμενο είδος συμπεριλαμβάνεται στα εμπορεύσιμα αγαθά της, δεν

έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας κρίνοντας ότι για τη διασφάλιση της συναλλαγής, το εν λόγω αγαθό, εφόσον αποτελεί αντικείμενο εμπορίας και δε μεταφερόταν μεταξύ εγκαταστάσεων της προσφεύγουσας για αποκατάσταση βλαβών, έπρεπε να συνοδεύεται από αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο διακίνησης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών και την επιστροφή, και δη εντόκως, κάθε ποσού, το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το ευρεθέν στο Φ.Ι.Χ. της εταιρείας κατά τον έλεγχο αντικείμενο αποτελούσε ΚΑΛΙΜΠΡΑ, πάγιο στοιχείο της εταιρείας και όχι αγαθό προς πώληση. Εσφαλμένα η Διοίκηση αναφέρει ότι ο ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣ PD2.S INOX που περιγράφεται στο συμφωνητικό πώλησης/2021, πωλείται στο Website της εταιρείας, καθώς αυτό που υπάρχει στο site ονομάζεται ΜΟΗΝΟ PUMP P.60 INOX, είναι δηλαδή ΜΟΝΟΠΟΜΠΑ και όχι ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣ, έχουν διαφορετικές ονομασίες και διαφορετικούς κωδικούς, και φυσικά ουδεμία η σχέση μεταξύ των παραπάνω αντικειμένων με το πάγιο μηχάνημα-εργαλείο της εταιρείας με την ΚΑΛΙΜΠΡΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΜΟΝΟΠΟΜΠΑΣ ΜΕ ΚΙΝΗΤΗΡΑ με κωδικό του μητρώου παγίων, η οποία βρέθηκε στο αυτοκίνητο της εταιρείας κατά τον έλεγχο.
- Σύμφωνα με τον ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 άρθρο 5 παρ. 8 υποπαράγραφος 4 περίπτωση ιγ' και όχι η' στην οποία εσφαλμένα αναφέρεται ο έλεγχος, έχει το δικαίωμα της διακίνησης «από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους», πράγμα το οποίο και συνέβη στην περίπτωση της, διότι όπως εκτεταμένως ανέφερε και στο υπόμνημα της, αφενός το συγκεκριμένο μηχάνημα αποτελεί εργαλείο για τη δουλειά της (όπως π.χ. το κατσαβίδι για τον ηλεκτρολόγο ή το μυστρί για τον σοφατζή) και αφετέρου μέσα στο αυτοκίνητο βρισκόταν, ως συνοδηγός, και έτερος υπάλληλος της εταιρείας, ο, που ήταν ο τεχνικός της επιχείρησης, ο οποίος θα χρησιμοποιούσε το εν λόγω εργαλείο-μηχάνημα για να πάρει μέτρα, προκειμένου να κατασκευάσει το παραγγελθέν, από τον πελάτη της, εξάρτημα, το οποίο, άλλωστε, αναφέρεται και στο δελτίο παραγγελίας του ίδιου αλλά και στο εκδοθέν από την εταιρεία τιμολόγιο πώλησης, όταν το συγκεκριμένο εξάρτημα τελικά κατασκευάστηκε και πωλήθηκε στον πελάτη.
- Τόσο τα όργανα του ελέγχου όσο και τα όργανα που εξέτασαν το υπόμνημά της απέρριψαν τα στοιχεία που προέκυψαν από τα βιβλία της, στα οποία αναγράφονται αναλυτικά α) ότι το εν λόγω μηχάνημα ήταν πάγιο περιουσιακό στοιχείο και β) ότι είχε ειδικά κατασκευαστεί για ίδια χρήση, πράγματα που τα οικεία διοικητικά όργανα δεν έκαναν δεκτά. Στην ουσία, η παραπάνω συμπεριφορά εκ μέρους των διοικητικών οργάνων συνιστά έμμεση απόρριψη των βιβλίων της, και εφόσον η Διοίκηση δεν της κοινοποίησε ούτε την κάλεσε η αρμόδια επιτροπή για την κρίση των βιβλίων της, η παραπάνω συμπεριφορά αποτελεί παραβίαση διατάξεων νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) “Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος”:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

.....

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.

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/2014 με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις”:

«Παράγραφος 8

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. 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 μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

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,**
- δ) ειδικά, για την διακίνηση αγοραζομένου γάλακτος που παραλαμβάνεται από αγρότες-παραγωγούς (κτηνοτρόφοι), ανεξάρτητα εάν οι παραγωγοί αυτοί εντάσσονται στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., δύναται να εκδίδεται από τις παραλαμβάνουσες οντότητες το παραστατικό διακίνησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 5. Εναλλακτικά, η παραλαμβάνουσα οντότητα δύναται να καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο (κατάσταση) με την παραλαβή του γάλακτος, τα στοιχεία**

των εμπλεκόμενων μερών, την ποσότητα και το είδος (ζωϊκή προέλευση) του διακινούμενου γάλακτος, καθώς και την ημερομηνία που γίνεται η διακίνηση. Για τις ανάγκες της οντότητας που παραδίδει το γάλα, δίνεται από την παραλαμβάνουσα οντότητα αντίγραφο της συνταχθείσας κατάστασης ή άλλη δήλωση με ανάλογο περιεχόμενο,

ε) τα οριζόμενα στην παράγραφο (δ) έχουν εφαρμογή και σε ανάλογες περιπτώσεις παραλαβής διαφόρων αποθεμάτων από διαφορετικά πρόσωπα,

στ) διακίνηση ελαιοκάρπου από τους ελαιώνες των παραγωγών-αγροτών προς τα ελαιοτριβεία για έκθλιψη, δεδομένου ότι η μεταφορά ελαιοκάρπου παρουσιάζει ιδιομορφίες (δυσχέρειες στη συγκέντρωση, άγνωστο βάρος, μεταφορά με διάφορα μεταφορικά μέσα κ.λπ.),

ζ) διακίνηση αγαθών από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 39, μεταξύ των οποίων είναι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., οι οποίοι δεδομένου ότι δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, δεν υποχρεούνται στην παρακολούθηση (διακίνηση, παράδοση, αποστολή) των αποθεμάτων τους,

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 γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της,

θ) διακίνηση κατεστραμμένων αποθεμάτων με σκοπό την απόρριψη αυτών,

ι) διακίνηση αγαθών που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο, διαζευκτικά ή αθροιστικά και η διάθεσή αυτών αυτούσιων ή μη, δεν επιφέρει κανένα έσοδο. Δεν εκδίδεται δηλαδή, το εν λόγω στοιχείο για τη διακίνηση άχρηστων ή ακατάλληλων εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων (π.χ. περισυλλογή και διακίνηση προς καταστροφή ή ανακύκλωση, ληγμένων φαρμακευτικών προϊόντων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία), σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές, κ.λπ.),

ια) διακίνηση αποθεμάτων, τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας,

ιβ) διακίνηση βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματα τους αποκλειστικά σε κινητές λαϊκές αγορές, σε παζάρια και στο πλανόδιο εμπόριο (πλανόδιοι πωλητές – κινητά καταστήματα), λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες των υπόψη συναλλαγών, υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν μαζί τους τα παραστατικά αγορών των αποθεμάτων τους (επισημαίνεται ότι, η απαλλαγή αυτή δεν ισχύει για τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων, προς και από τις λαϊκές αγορές),

ιγ) διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους,

ιδ) διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τα ΕΛ.ΤΑ. και τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών,

ιε) διακίνηση για επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων, οπτικών και λοιπών ειδών στο δημόσιο ή σε άλλο ασφαλιστικό ταμείο, όταν τα πωλούμενα είδη παραδίδονται στους ασφαλισμένους,

ιστ) διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) είτε αυτά διακινούνται με ιδιόκτητα φορτηγά ή οχήματα τρίτου, καθόσον τα είδη αυτά δεν συμπληρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων,

ιζ) διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β) μεταλλεύματος, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές οντότητες και (γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας, ιη) διακίνηση από τα γραφεία τελετών ειδών που έχουν σχέση με το αντικείμενο των εργασιών των εν λόγω γραφείων με τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητά τους, ιθ) διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας. κ) διακίνηση κενών ειδών συσκευασίας.

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 με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' 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,»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 περ. η' του ν. 4174/2013:

«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 δόθηκαν διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017:

«Γ. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιστ' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίο αποστολής, συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων, έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο 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.1003/31.12.2014. Στην ίδια εγκύκλιο, συγκεκριμένα στην παράγραφο 5.8.4 του άρθρου 5 αυτής, αναφέρονται οι περιπτώσεις διακίνησης αποθεμάτων για τις οποίες δεν απαιτείται η έκδοση παραστατικού διακίνησης. Αυτονόητο είναι ότι οι εξαιρέσεις αυτές πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τα ελεγκτικά όργανα πριν τον καταλογισμό των τυχόν παραβάσεων. 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του ν. 4174/2013: «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 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...»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα όσα αναγράφονται στην από 18/06/2021 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, στις 09/04/2021, ημέρα της εβδομάδος Παρασκευή και ώρα 09:46, ελεγκτικό κλιμάκιο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διενεργώντας έλεγχο διακίνησης σύμφωνα με τη με αριθμ..... εντολή του Προϊστάμενου της εν λόγω Υπηρεσίας και ευρισκόμενο στο 10^οχμ Ε.Ο.

Πατρών - Τριπόλεως διενήργησε έλεγχο στο Ι.Χ. Φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο διερχόταν από το σημείο και σταμάτησε μετά από σήμα του ελέγχου. Αφού οι ελεγκτές γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους επιδεικνύοντας την ανωτέρω εντολή ελέγχου και τις ταυτότητές τους, ο οδηγός δήλωσε ότι λεγόταν και επέδειξε την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το εν λόγω όχημα μετέφερε μία (1) μονοπόμπα και ζήτησε από τον οδηγό το παραστατικό διακίνησης για το παραπάνω αγαθό, το οποίο δεν του επεδείχθη, και όπως δήλωσε σε υπεύθυνη δήλωσή του ο οδηγός, το μετέφερε σε πελάτη της εταιρείας στην Χαλανδρίτσα για σχεδιασμό. Ο έλεγχος εξήγησε στον οδηγό ότι με βάση τα άρθρα 1, 3, 5, 8 του ν. 4308/2014, τα μεταφερόμενα αγαθά πρέπει να συνοδεύονται από αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, υπήρξε τηλεφωνική επικοινωνία με τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο της εταιρείας, ο οποίος ισχυρίστηκε πως δεν ήταν δυνατή η έκδοση δελτίου αποστολής, διότι γίνονταν αλλαγές στο σύστημα του λογιστηρίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όπως και με το με αριθμ. πρωτ...../28-4-2021 υπόμνημα αντιρρήσεων στο με αριθμ./09-04-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση σε ακρόαση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, ισχυρίζεται ότι το αγαθό που μεταφερόταν από το Φ.Ι.Χ. της τη συγκεκριμένη ημέρα και ώρα του ελέγχου είναι καλίμπρα μονοπόμπας, είναι δηλαδή ένα εργαλείο (πάγιο) που χρησιμοποιείται για το σχεδιασμό των μηχανημάτων, που κατά παραγγελία σχεδιάζει η εταιρεία, το οποίο δεν πωλείται ούτε εμπορεύεται, αλλά αποτελεί πάγιο στοιχείο της και ως τέτοιο έχει καταγραφεί στο βιβλίο παγίων της, σελίδα του οποίου προσκομίζει. Περαιτέρω, αναφέρει ότι εφαρμογή στην περίπτωση της έχει η περίπτωση ιγ' της υποπαραγράφου 4 της παραγράφου 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1003/2014, καθώς το εν λόγω μηχάνημα αποτελεί εργαλείο για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών της, και συγκεκριμένα θα το χρησιμοποιούσε ο, που ήταν ο τεχνικός της επιχείρησης, για να πάρει μέτρα, προκειμένου να κατασκευάσει το παραγγελθέν, από τον πελάτη της, εξάρτημα, το οποίο, άλλωστε, αναφέρεται και στο δελτίο παραγγελίας του ίδιου αλλά και στο εκδοθέν από την εταιρεία τιμολόγιο πώλησης, όταν το συγκεκριμένο εξάρτημα τελικά κατασκευάστηκε και πωλήθηκε στον πελάτη.

Επειδή, φωτογραφία του μεταφερόμενου την ημέρα του ελέγχου αγαθού εμφανίζεται στη σελίδα 11 της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Στην ιστοσελίδα της προσφεύγουσας εταιρείας στον κατάλογο με τα εμπορεύσιμα αγαθά συμπεριλαμβάνεται και προϊόν με την ονομασία Mohno-Pump, το οποίο είναι όμοιο με αυτό της ως άνω φωτογραφίας που παρουσιάζει το μεταφερόμενο αγαθό. Η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ουδεμία σχέση υπάρχει μεταξύ του παραπάνω εμπορεύσιμου αγαθού με το πάγιο μηχάνημα-εργαλείο της εταιρείας, ήτοι με την καλίμπρα σχεδιασμού μονοπόμπας με κινητήρα που περιλαμβάνεται στο μητρώο παγίων της και η οποία βρέθηκε στο αυτοκίνητο της εταιρείας κατά τον έλεγχο, ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός δεν αποδεικνύεται, καθώς αφενός τα δύο αγαθά φαίνονται πανομοιότυπα, αφετέρου δεν προσκομίζονται περαιτέρω στοιχεία του παγίου «καλίμπρα σχεδιασμού μονοπόμπας» της προσφεύγουσας, πχ. φωτογραφία, ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής κλπ. Αντιθέτως, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το Ι.Χ. Φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας

..... της προσφεύγουσας εταιρείας μετέφερε μία (1) μονοπόμπα, αγαθό το οποίο συμπεριλαμβάνεται στα εμπορεύσιμα είδη της.

Επειδή από τις προαναφερθείσες διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 των Ε.Λ.Π. προκύπτει ότι η οντότητα πρέπει να παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, και να είναι σε θέση να τεκμηριώνει στη διάρκεια του χρόνου τις για οποιοδήποτε σκοπό διακινήσεις αγαθών. Στην προκειμένη περίπτωση, για τη διασφάλιση της συναλλαγής, το παραπάνω αγαθό, εφόσον αποτελεί αντικείμενο εμπορίας και δε μεταφερόταν μεταξύ εγκαταστάσεων της προσφεύγουσας για αποκατάσταση βλαβών, έπρεπε να συνοδεύεται από αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο διακίνησης, προκειμένου να μη δημιουργείται ελεγκτικό πρόβλημα.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 5 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις οποίες η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχονται από το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘΕΚ), στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο αυτό μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία από πενταμελή επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης, και στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος του ΕΘΕΚ υποχρεούται να κοινοποιήσει στον επιτηδευματία σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και ο επιτηδευματίας δικαιούται, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος άρθρου 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 λόγω διαπίστωσης της διαδικαστικής παράβασης του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' του ν. 4174/2013, ήτοι της διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικού στοιχείου διακίνησης, η οποία επισύρει τις κυρώσεις της περ. η' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου. Ο έλεγχος δεν προέβη σε καμία απόρριψη βιβλίων της προσφεύγουσας εταιρείας, αλλά ούτε και σε έμμεσο – εξωλογιστικό προσδιορισμό φορολογητέας ύλης και συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης διατάξεων νόμου, λόγω μη κοινοποίησης σε αυτήν σημειώματος

διαπιστώσεων και κλήσης από την αρμόδια επιτροπή για την κρίση των βιβλίων της, αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/06/2021 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πατρών επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση του με αριθμ. /11-04-2022 οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2021.

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

Πρόστιμο άρθρου 54ν. 4174/2013: **1.000,00 ευρώ**

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

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

**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.