



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28.12.2022

Αριθμός απόφασης: 2454

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022(ΦΕΚ Α' 206), 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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα, κατά της με αριθ. ...**07.2022** πράξης Επιβολής

Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από**2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ανώνυμης Εταιρίας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.**07.2022** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.000,00€. Το πρόστιμο αυτό αφορά στη μη λήψη από την προσφεύγουσα φορολογικού στοιχείου αγοράς που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., ήτοι κατείχε ποσότητα ούζου σε έτοιμο προϊόν συνολικής ποσότητας 9.995 λίτρων άνυδρων πλέον των νομίμων αγορών της επιχείρησης, αφού δεν προκύπτει ο νόμιμος τρόπος κτήσης αυτών και υπόκειται σε Ε.Φ.Κ., που δεν έχει καταβληθεί, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 4 και 5 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ιε' και παρ.2 περ.η' του Ν.4174/2013.

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ.**02.2020** πληροφοριακό έγγραφο του ΣΔΟΕ Τμήμα Β' Δικαστικού, που στάλθηκε στη Δ.Ο.Υ. (αρ.πρωτ.**2020**)

Ειδικότερα σύμφωνα με το ως άνω πληροφοριακό δελτίο στις 23.11.2016 στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας που βρίσκονται στο πραγματοποιήθηκε έλεγχος ειρών- εκρών αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών με τη μέθοδο κλειστής αποθήκης, με βάση το σύνολο των στοιχείων που τέθηκαν στον έλεγχο και τα αποθέματα της φορολογικής αποθήκης.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για το είδος έτοιμο προϊόν ούζου το λογιστικό υπόλοιπο στις 23.11.2016 ήταν 11.664 λίτρα άνυδρα και από την καταμετρηθείσα ποσότητα βρέθηκαν 21.659 λίτρα άνυδρα, με μηδενικές εισροές- εκροές, δηλ. βρέθηκε μεγαλύτερη ποσότητα κατά 9.995 λίτρα (πλέον των νομίμων αγορών της) για τα οποία δεν προέκυψε ο νόμιμος τρόπος κτήσης αυτών. Η εν λόγω ποσότητα δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., και υπόκειται σε Ε.Φ.Κ. ύψους

190.737,99 ευρώ, σύμφωνα με την από 01.12.2016 έκθεση Προσδιορισμού Δασμών κ.λ.π. φόρων.

Ακολούθως κατόπιν των ανωτέρω η Δ.Ο.Υ δυνάμει της υπ' αρ.....2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, υιοθετώντας τα πορίσματα του ελέγχου του ΣΔΟΕ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και επιδόθηκε στις 01.08.2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας μεταξύ άλλων τους παρακάτω λόγους :

-Η διαφορά της ποσότητας 9.995 λίτρων άνυδρων αιθυλικής αλκοόλης με την οποία είχε παραχθεί το ποτό «ούζο» όπως αναγράφεται στο από 23.11.2016 Πρωτόκολλο καταμέτρησης του ΣΔΟΕ, οφείλεται σε νόμιμη φύρα, όπως προκύπτει από την αρμόδια Χημική Υπηρεσία καθώς και από τα υπ' αρ. .../2020 και/2021 βουλεύματα του Συμβουλίου Πλειμμελαιοδικών ουδεμία φορολογική παράβαση υφίσταται, ως εκ τούτου εσφαλμένα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. (σχετ.1. Οι με αριθμούς και/24.11.2016 αιτήσεις μεταβολής προς το Τελωνείο σχετ.2. Οι με αριθμούς πρωτοκόλλου-12-2016 για το χρονικό διάστημα από 02.06.2015 έως τις 01.04.2016 και03.2017 για το χρονικό διάστημα από 02.04.2016 έως τις 02.01.2017 βεβαιώσεις προσδιορισμού νόμιμης φύρας φορολογικής αποθήκης από το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών, σχετ.3. Το με αριθμό/2020 βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελαιοδικών και σχετ.4. Το με αριθμό/2021 βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελαιοδικών)

Επειδή, σύμφωνα 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, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: **1.** Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων: Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

- α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.
- β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.
- γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.
- δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι ;**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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 ν.2859/2000 ορίζεται ότι : **1.**Με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

2.Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

- α) "φορολογική αποθήκη", κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής, όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητας του,
- β) "εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης", το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής του κυριότητας ή τρίτων,
- γ) "εναποθέτης", το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης, έχει όμως άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητας του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

3.Για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών χορηγείται άδεια από τη Διεύθυνση Φ.Π.Α., μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν ορισθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η άδεια αυτή ανακαλείται από την ίδια αρχή με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική Υπουργική απόφαση.

4.Αρμόδια αρχή για την εποπτεία, έλεγχο και γενικά για την παρακολούθηση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης. Εξαιρετικά, προκειμένου για φορολογικές αποθήκες του ίδιου εκμεταλλευτή που βρίσκονται στη χωρική αρμοδιότητα άλλων Δ.Ο.Υ., ως αρμόδια αρχή μπορεί να ορίζεται ο Προϊστάμενος της χωρικά αρμοδίας Δ.Ο.Υ..

5.Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν τόσο αγαθά κυριότητας του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης όσο και αγαθά τρίτων, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

6.Απαλλάσσονται από το φόρο:

α)οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α').

β) οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών οι οποίες, αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α',

γ) οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση α', εφόσον τα αγαθά εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς.

7.Στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να υπαχθούν τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα VI του παρόντος, εφόσον αυτά δεν προορίζονται να παραδοθούν στο στάδιο του λιανικού εμπορίου.

Στο Παράρτημα VI μπορεί να εντάσσονται και άλλα αγαθά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:

α) καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24,

β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης ευρίσκεται εκτός της Κοινότητας,

γ) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27.

Δεν υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου αυτού τα είδη που καλύπτονται από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

8.Για την υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς του άρθρου αυτού υποβάλλονται από τον κατά περίπτωση υπόχρεο στο φόρο όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του παρόντος, στην αρμόδια αρχή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος:

α) δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης ή του εναποθέτη κυρίου των αγαθών, η ημερομηνία αποθήκευσης, το είδος, η ποιότητα και η ποσότητα των αγαθών, οι όροι αποθήκευσης, ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, οι εργασίες που θα γίνονται στα αγαθά, το είδος και το ύψος των σχετικών εγγυήσεων, καθώς και τυχόν άλλες λεπτομέρειες,

β) δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α' στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση εισόδου και τη δήλωση εξόδου των αγαθών επαληθεύονται κατά την είσοδο και την έξοδο των αγαθών από τη φορολογική αποθήκη, από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 4 του παρόντος. Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

9.Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως:

-τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητας του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν. Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βιβλίο αποθήκης,

- επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής,
- δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο,
- παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρεη επιστολή τρίτου προσώπου,
- συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι αρμόδιες αρχές,
- διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

10.Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:

- α) να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας,
- β) να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης,
- γ) να τεθούν σε ένα από τα καθεστώτα του άρθρου 25 και
- δ) να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

11.Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στην εποπτεύουσα τη φορολογική αποθήκη αρχή, κατά το χρόνο εξόδου των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται διαφορετικός χρόνος καταβολής του φόρου. Ο φόρος δεν καταβάλλεται, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25 και 28.

12.Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 36, υπόχρεος στο φόρο που οφείλεται κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς του παρόντος άρθρου είναι καταρχήν ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ή ο εναποθέτης των αγαθών, κατά περίπτωση. Όταν η έξοδος των αγαθών δεν γίνεται από τα πρόσωπα αυτά, υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς αυτό, ανεξάρτητα αν ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου. Ωστόσο ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ευθύνεται έναντι του Δημοσίου, για τον οφειλόμενο φόρο, αλληλεγγύως και εις ολόκληρον, όταν δεν είναι ο ίδιος κύριος των αγαθών που εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη.

13.Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης λαμβάνεται η αξία παράδοσης των αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, ο δε φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή δεν μπορεί να είναι μικρότερος από:

α) το ποσό του φόρου με το οποίο θα είχε επιβαρυνθεί η αρχική πράξη, ήτοι η παράδοση ή ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιήθηκε με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου και η οποία οδήγησε στην υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς αυτό, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά δεν αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό,

β) το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί στην τελευταία από αυτές τις παραδόσεις, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε μετά την παράδοση αυτή και που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά αποτέλεσαν αντικείμενο παραδόσεων κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν κατά τη διάρκεια παραμονής των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης υπάρχει καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αυτών που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται.

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α) οι προϋποθέσεις με τις οποίες χορηγείται η άδεια λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών του παρόντος άρθρου, καθώς και οι λόγοι ανάκλησης αυτής,

β) οι όροι και οι προϋποθέσεις λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών, η λογιστική παρακολούθηση των αγαθών που αποθηκεύονται, ο χρόνος διάρκειας της λειτουργίας αυτών, καθώς και ο τρόπος ενημέρωσης του ειδικού βιβλίου φορολογικής αποθήκης,

γ) η διαδικασία εισόδου και εξόδου των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, καθώς και ο τρόπος της άσκησης του ελέγχου αυτών,

δ) ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών κατά κατηγορία στη φορολογική αποθήκη,

ε) η διαδικασία αναγνώρισης των απωλειών ή καταστροφών που υφίστανται τα αγαθά κατά τη διάρκεια παραμονής τους στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης που οφείλεται σε ανωτέρα βία ή αυτή ταύτη τη φύση των αγαθών,

στ) οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών,

ζ) η διαδικασία εφαρμογής των περιπτώσεων α', β', και γ' της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου,

η) ο τύπος και το περιεχόμενο, καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου και

θ) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ.1 περ.ιε' και παρ.2 περ.η' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80/7.6.2017) 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: α)..... ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ.1 καθορίζονται ως εξής: α)..... 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, σύμφωνα με το άρθρο 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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα της από 20.07.2022 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για το είδος έτοιμο προϊόν ούζου το λογιστικό υπόλοιπο στις 23.11.2016 ανέρχονταν στα 11.664 λίτρα άνυδρα και από την καταμετρηθείσα ποσότητα βρέθηκαν 21.659 λίτρα άνυδρα, με μηδενικές εισροές- εκροές, σύμφωνα με το από 23.11.2016 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης, δηλ. βρέθηκε μεγαλύτερη ποσότητα κατά 9.995 λίτρα (πλέον των νομίμων αγορών της) για τα οποία δεν προέκυψε ο νόμιμος τρόπος κτήσης αυτών.

Επειδή, για την επιπλέον ποσότητα ούζου σε έτοιμο προϊόν συνολικής ποσότητας 9.995 λίτρων άνυδρων, η προσφεύγουσα δεν κατείχε νόμιμο παραστατικό αγοράς που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 4 και 5 του Ν.4308/2014 επιβαρύνεται με πρόστιμο ύψους 1.000,00 ευρώ που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ιε' και παρ.2 περ.η' του Ν.4174/2013.

Επειδή, η λογιστική αποθήκης πρέπει πάντοτε να παρουσιάζει την ακριβή ποσότητα και να ανταποκρίνεται στην πραγματική κατάσταση του αποθέματος των προϊόντων, καθώς και τις ενδεχόμενες κινήσεις τους (εισόδου-εξόδου), ώστε να παρέχεται η δυνατότητα άσκησης του τελωνειακού ελέγχου με αποτελεσματικότητα.

Επειδή, το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης είναι ο κύριος μηχανισμός για τον έλεγχο των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και βρίσκονται υπό καθεστώς αναστολής. Το Τελωνείο Ελέγχου ασκεί έλεγχο και εποπτεία στις φορολογικές αποθήκες οι οποίες βρίσκονται στη χωρική αρμοδιότητά του. Απώτερος σκοπός για τη διενέργεια ελέγχων των φορολογικών αποθηκών είναι η πρόληψη και καταστολή αδικημάτων και η πλήρης και συνεχής συμμόρφωση του εγκεκριμένου αποθηκευτή με τις σχετικές διατάξεις της ισχύουσας τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, των σχετικών εγκυκλίων καθώς και τις υποχρεώσεις ή όρους που τίθενται στις χορηγηθείσες άδειες.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται τα κάτωθι:

Ως προς την προμήθεια αιθυλικής αλκοόλης και παρασκευής αλκοολούχων ποτών λειτουργεί ως εξής:

Η πρώτη ύλη για την παραγωγή όλων των αλκοολούχων ποτών που παρασκευάζει και εμπορεύεται είναι η αιθυλική αλκοόλη. Αυτήν την προμηθεύεται με όλες τις νόμιμες τελωνειακές και φορολογικές διατυπώσεις και στην συνέχεια την χρησιμοποιεί, με την κατάλληλη κατά περίπτωση επεξεργασία, για την παραγωγή αλκοολούχων ποτών.

Κύριο προϊόν της παραγωγής είναι το ποτό «ούζο» αλλά παρασκευάζει και ποσότητες άλλων αλκοολούχων ποτών (τζιν, βότκα κλπ).

Για το ούζο, εκτός από την αιθυλική αλκοόλη στην αρχική της μορφή χρησιμοποιείται και η «μαγιά» δηλαδή επεξεργασμένη «αιθυλική αλκοόλη ούζου» όπως αναγράφεται στο από 23.11.2016 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης.

Για την παρασκευή ούζου ή άλλου αλκοολούχου ποτού, υποχρεούται να υποβάλλει στο Τελωνείο δήλωση - αίτηση μεταβολής. Σε αυτό το έγγραφο δηλώνεται πόση ποσότητα οινοπνεύματος σε λίτρα άνυδρα χρησιμοποιεί και πόση ποσότητα αλκοολούχου ποτού παράγει με αυτήν.

Η αιθυλική αλκοόλη ως πρώτη ύλη κατά την αποθήκευση και την διαδικασία παρασκευής αλκοολούχων ποτών υφίσταται «φύρα» δηλαδή απώλειες οι οποίες διαπιστώνονται από την Χημική Υπηρεσία. Οι έλεγχοι της Χημικής Υπηρεσίας κοινοποιούνται με τα αποτελέσματά τους και στο Τελωνείο Το ανώτατο επιτρεπόμενο ποσοστό «φύρας» καθορίζεται από το Νόμο.

Συνεπώς, για να διαπιστωθεί με ασφάλεια αν οι ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης σε οποιαδήποτε μορφή (πρώτη ύλη, μαγιά και έτοιμο προϊόν) που βρέθηκαν στις φορολογικές αποθήκες κατά τον χρόνο του ελέγχου ήταν νόμιμες, θα πρέπει να αθροιστούν οι εξής επί μέρους ποσότητες:

A. Αιθυλική αλκοόλη ως πρώτη ύλη

B. Αιθυλική αλκοόλη ούζου (μαγιά)

Γ. Αιθυλική αλκοόλη που περιέχεται σε έτοιμα ποτά και

Δ. Διαπιστωμένες από την Χημική Υπηρεσία φύρες.

Το **άθροισμα** αυτών των ποσοτήτων (υπό στοιχεία Α-Δ) θα πρέπει να συμβαδίζει με το αντίστοιχο άθροισμα της λογιστικής - τελωνειακής απογραφής.

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση από τα έγγραφα της Χημικής Υπηρεσίαςπροκύπτει η διαπίστωση «φύρας» για το χρονικό διάστημα από 03.06.2015 έως 23.11.2016, λόγω καθυστέρησης των εγγράφων από την Χημική Υπηρεσία οδήγησε σε μία πλασματική ανακολουθία των αποτελεσμάτων του ελέγχου του ΣΔΟΕ

Συγκεκριμένα:

α) Οι συνολικά καταμετρηθείσες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης στις αποθήκες σύμφωνα με το από 23.11.2016 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης ανέρχονται σε πενήντα χιλιάδες ενενήντα τέσσερα (50.094) λίτρα άνυδρα. Αυτό αποτελεί το άθροισμα των επιμέρους ποσοτήτων σε διάφορες μορφές που καταγράφονται υπό στοιχεία 1-4 στο πρωτόκολλο ($20.960+1.300+21.659+6.175 = 50.094$).

β) Οι συνολικές ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης που θα έπρεπε να υπάρχουν κατά την λογιστική απογραφή στις αποθήκες της σύμφωνα με το πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης ανέρχονται σε πενήντα επτά χιλιάδες επτακόσια τριάντα τέσσερα (57.734) λίτρα άνυδρα. Αυτό αποτελεί το άθροισμα των επιμέρους ποσοτήτων σε διάφορες μορφές που καταγράφονται στα υπό στοιχεία 1-4 στην αντίστοιχη στήλη του πρωτοκόλλου ($34.603+5.284+11.664+6.183 = 57.734$).

Η διαφορά της ποσότητας των επτά χιλιάδων εξακοσίων σαράντα (7.640) λίτρων που προκύπτει από την αφαίρεση του πραγματικού από το λογιστικό υπόλοιπο ($57.734 - 50.094 = 7.640$) δικαιολογείται απόλυτα από τις «φύρες» που διαπίστωσε αρμοδίως, πλην όμως καθυστερημένα, η Χημική Υπηρεσία

Συγκεκριμένα, η Χημική Υπηρεσία για το χρονικό διάστημα από 02.06.2015 έως 01.04.2016 διαπίστωσε -προσδιόρισε νόμιμες φύρες συνολικά τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων εξήντα επτά και εξήντα εκατοστών (4.967,6) του λίτρου, ενώ για το χρονικό διάστημα από

01.04.2016 έως 02.01.2017 διαπίστωσε - προσδιόρισε νόμιμες φύρες συνολικά τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα τριών και εβδομήντα εκατοστών (4.583,7) του λίτρου.

Το άθροισμα των δύο αυτών ποσοτήτων αποδίδει συνολική νόμιμη και προσδιορισμένη φύρα εννέα χιλιάδων πεντακοσίων πενήντα ενός και τριάντα εκατοστών (9.551.3) του λίτρου.

Δεδομένου ότι το χρονικό διάστημα για το οποίο βεβαιώνονται οι φύρες είναι κατά 40 περίπου ημέρες και πέραν του ελέγχου από το ΣΔΟΕ, με απλή αναγωγή στο κρίσιμο διάστημα, δηλαδή μέχρι 23.11.2016, προκύπτει χωρίς την παραμικρή αμφιβολία ότι η ελλείπουσα ποσότητα των 7.640 άνυδρων λίτρων αιθυλικής αλκοόλης οφείλεται στις διαπιστωθείσες από την Χημική Υπηρεσία φύρες.

Ατυχώς, οι δύο βεβαιώσεις από την Χημική Υπηρεσία δεν είχαν εκδοθεί κατά τον χρόνο ελέγχου τις εταιρίας (23.11.2016) αλλά μεταγενέστερα, ήτοι στις 29.12.2016 και 13.03.2017 αντίστοιχα, με αποτέλεσμα η αποτύπωση της λογιστικής αποθήκης να είναι πλασματική.

Περαιτέρω με βάση την πορισματική αναφορά του ΣΔΟΕ, διενεργήθηκε από τον κ. Ανακριτή Πλημμελειοδικών κύρια ανάκριση, με ερευνώμενο αδίκημα αυτό της λαθρεμπορίας, στην οποία εκλήθησαν και κατέθεσαν τόσο η κ. Προϊσταμένη της Χημικής Υπηρεσίας, όσο και η κ. Προϊσταμένη του Τμήματος Ειδικών Φόρων του Τελωνείου

Από την διαδικασία αυτή εξήχθη με απόλυτη βεβαιότητα το συμπέρασμα ότι η ποσότητα των 9.995 λίτρων άνυδρων έτοιμου προϊόντος ούζου παρήχθησαν από την προσφεύγουσα εταιρία με την χρήση των ελλειπουσών ποσοτήτων αιθυλικής αλκοόλης και αιθυλικής αλκοόλης ούζου, Το Συμβούλιο Πλημμελειοδικών μετά το πέρας της ανάκρισης δυνάμει του με αριθμό/2020 βουλεύματος, αποφάνθηκε να μην γίνει κατηγορία κατά των νομίμων εκπροσώπων της προσφεύγουσας εταιρίας, και δυνάμει του με αριθμό2021 βουλεύματος απέδωσε οριστικά στην προσφεύγουσα την αρχικά κατασχεθείσα ποσότητα έτοιμου προϊόντος ούζου που περιλαμβάνεται στην υπ αριθμόν ../23.11.2016 έκθεση κατάσχεσης του ΣΔΟΕ.

Τέλος, επισημαίνεται ότι η κατ' εξοχήν αρμόδια Υπηρεσία για τον έλεγχο της διακίνησης της αλκοόλης και των παραγώγων αυτής (είδος υποκείμενο σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης) δηλαδή το Τελωνείο, ερεύνησε το περιστατικό, έκανε καθ' ολοκληρίαν δεκτούς τους ισχυρισμούς, δεν επέβαλε οποιαδήποτε διοικητική κύρωση, ενώ αποδέσμευσε και τις αρχικά κατασχεθείσες ποσότητες.

Υπ' αυτά τα δεδομένα αποδεικνύεται πλήρως ότι ουδεμία φορολογική παράβαση υφίσταται

Επειδή, εν προκειμένω από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά δικαιολογητικά προκύπτουν τα κάτωθι:

Η προσφεύγουσα εταιρία είναι η παραγωγός όλων των αλκοολούχων ποτών που εμπορεύεται. Για την παραγωγή ειδικότερα του ούζου, χρησιμοποιεί αιθυλική αλκοόλη αλλά και ειδικά επεξεργασμένη αιθυλική αλκοόλη ή «αιθυλική αλκοόλη ούζου» όπως αναφέρεται στον πίνακα ποσοτήτων της από 23.11.2016 πορισματικής αναφοράς του ΣΔΟΕ

Βάσει των με αρ. πρωτοκόλλου29-12-2016 για το χρονικό διάστημα από 02.06.2015 έως τις 01.04.2016 και13.03.2017 για το χρονικό διάστημα από 02.04.2016 έως τις 02.01.2017 βεβαιώσεων προσδιορισμού νόμιμης φύρας φορολογικής αποθήκης από το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών(σχετ.2) προκύπτουν τα κάτωθι:

α/α	Είδος που καταμετρήθηκε	Λογιστικό υπόλοιπο Λ.Α. Έως 23.11.2016	Καταμετρηθείσα Ποσότητα Λ.Α. Έως 23.11.2016	Διαφορά ΣΕ ΛΙΤΡΑ ΑΝΥΔΡΟΥ έως 23.11.2016	02.06.2015 έως 01.04.2016 ποσότητα φύρας σε Λ.Α.	02.04.2016 έως 02.01.2017 ποσότητα φύρας σε Λ.Α.	
1	ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	34.603	20.960	13.643	3131,2	2.816,9	
2	ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ ΟΥΖΟΥ	5.284	1.300	3984	510,5	1.186,7	
3	ΕΤΟΙΜΟ ΠΡΟΙΟΝ ΟΥΖΟΥ	11.664	21.659	-9.995	1.325,9	580,1	
4	ΕΤΟΙΜΟ ΠΡΟΙΟΝ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΟΥ ΠΟΤΟΥ	6.183	6.175	8			
		57.734	50.094	7.640	4.967,6	4.583,7	

Το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών προσδιόρισε για το χρονικό διάστημα από 02.06.2015 έως 02.01.2017 τη συνολική νόμιμη φύρα φορολογικής αποθήκης ίση με το άθροισμα των ως άνω δύο ποσοτήτων (4.967,6 + 4.583,7) στα εννέα χιλιάδες πεντακόσια πενήντα ένα και τριάντα εκατοστά (9.551,3) λίτρα άνυδρου, επομένως η ως άνω διαφορά ύψους 7.640 λίτρα άνυδρου προέκυψε κατά την 23.11.2016 από την καταμέτρηση του ελέγχου του ΣΔΟΕ, εμπεριέχεται στη συνολική νόμιμη φύρα των 9.551,3 Λ.Α..

Επειδή, από τα στοιχεία που κατέγραψε το ΣΔΟΕ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατελήφθη να κατέχει 13.643 λίτρα άνυδρα αιθυλικής αλκοόλης λιγότερα από όσα είχε γράψει στα βιβλία της όπως και να κατέχει 3.984 λίτρα άνυδρα αιθυλικής αλκοόλης ούζου λιγότερα από τα καταγεγραμμένα, γεγονός που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι είχε ήδη γίνει χρήση των ποσοτήτων που δεν ανευρέθησαν για την παραγωγή του τελικού προϊόντος.

Επειδή, βάσει του σκεπτικού (σελ.6,7) του με αριθμό2020 βουλεύματος του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών(σχετ.3) το ΣΔΟΕ όφειλε να έχει ζητήσει τις φύρες που υπολείπονταν έως και το χρονικό διάστημα του ελέγχου οι οποίες για το χρονικό διάστημα από 02.06.2015 έως 02.01.2017 ανέρχονταν σε περίπου 6 άνυδρους τόνους για την αιθυλική αλκοόλη και σε περίπου 1,7 τόνους για την αιθυλική αλκοόλη ούζου «μαγιά», ώστε να μπορεί να εξάγει ασφαλή συμπεράσματα. Συνεπώς η έλλειψη 13,5 άνυδρων τόνων αιθυλικής αλκοόλης ούζου σε σχέση με τα βιβλία αποδίδεται σε χρήση 2 άνυδρων τόνων για την παραγωγή του επίδικου τελικού προϊόντος ούζου και σε φύρα 1,7 άνυδρων τόνων. ...οι ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης και αιθυλικής αλκοόλης ούζου που ευρίσκονται σε έλλειμμα από την προσφεύγουσα ήταν σε θέση να παράγουν την ποσότητα του τελικού προϊόντος ούζου καθόσον προκύπτει ότι δεν παρήχθη δυσανάλογα πολύ το τελικό προϊόν σε σχέση με την αιθυλική αλκοόλη που χρησιμοποιήθηκε. Συμπερασματικά η προσφεύγουσα χρησιμοποίησε αιθυλική αλκοόλη και αιθυλική αλκοόλη ούζου από τις αποθήκες της και παρήγαγε από αυτές αντίστοιχο τελικό προϊόν ούζου, απλώς δεν υπέβαλε εγκαίρως τη σχετική δήλωση μεταβολής στο τελωνείο (αρ. ... και24.11.2016 αιτήσεις μεταβολής προς το Τελωνείο ...) ((σχετ.1)

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου συνεκτιμώντας και το σκεπτικό του με αριθμό .../2020 βουλεύματος του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών (σχετ.3) προκύπτει ότι δεν υφίσταται η παράβαση τη μη λήψης φορολογικού στοιχείου αγοράς που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., για την ποσότητα ούζου σε έτοιμο προϊόν 9.995 λίτρων άνυδρων από την προσφεύγουσα, καθώς οι ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης και αιθυλικής αλκοόλης ούζου που ευρίσκονται σε έλλειμμα ήταν σε θέση να παράγουν την ποσότητα του τελικού προϊόντος ούζου, ως εκ τούτου η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί καθώς δεν υφίσταται η παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ιε' και παρ.2 περ.η' του Ν.4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και την

ακύρωση της με αριθ.**20.07.2022** πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση –

Η με αριθ.**20.07.2022** πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016

Ποσό: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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