



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1866**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **14-7-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. / **2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ**, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / **2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **7-10-2022 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-7-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./**2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού **3.000,00€**, καθότι:

Α) Δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις του, λόγω μη τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ήτοι παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. η' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ, ποσού **2.500,00€**

Β) Διακινούσε αγαθά χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο διακίνησης, ήτοι παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ιστ' & §2 περ. η' του ΚΦΔ, ποσού **500,00€**, ως όφειλε.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ./ **19-7-2022** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Στις 24/7/2022, ημέρα Κυριακή και ώρα 09:00 στο λιμάνι του διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) στο ΦΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με οδηγό τον ίδιο. Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 7-10-2022 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων μετέφερε από επισκευή – αναπαλαίωση ένα τραπεζάκι και μία σιφονιέρα, συνολικής αξίας 80,00€, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο διακίνησης αγαθών, ήτοι υπέπεσε σε παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ιστ' & §2 περ. η' του ΚΦΔ.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων ενημέρωσε τον έλεγχο ότι η εν λόγω μεταφορά δεν αφορούσε επαγγελματική συναλλαγή αλλά αποσκοπούσε στην εξυπηρέτηση οικείου του προσώπου. Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο καθότι διαπιστώθηκε ότι επί του οχήματος του προσφεύγοντος υπήρχε διαφήμιση σχετική με επισκευές παλαιών επίπλων, επί της οποίας παρατίθεντο τηλέφωνα επικοινωνίας.

Συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ εκδόθηκε το με αριθμό/ **24-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση (ΣΔΕ)**, στο οποίο αναφέρονταν μόνο οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την παράβαση της διακίνησης αγαθών χωρίς να έχει εκδοθεί γι' αυτά παραστατικό στοιχείο διακίνησης. Το ανωτέρω ΣΔΕ παρελήφθη ενυπόγραφα από τον προσφεύγοντα, προκειμένου εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, καθώς και την με αριθ./**24-7-2022 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, ποσού 500,00€.**

Εν συνεχεία, ο έλεγχος κατόπιν σχετικής έρευνας μέσω του συστήματος **taxis**, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων πέραν της ανωτέρω παράβασης, περί μεταφοράς αγαθών χωρίς την έκδοση σχετικού παραστατικού στοιχείου διακίνησης, υπέπεσε σε περαιτέρω παραβάσεις, ήτοι:

1) Δεν προέβη σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248), ήτοι παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ, ποσού 100,00€.

και

2) Δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις του, καθότι δεν τηρούσε βιβλία και δεν εξέδιδε στοιχεία για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ήτοι που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. η' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ, ποσού 2.500,00€.

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση των παραπάνω δύο διαπιστώσεων, καθότι αυτές δεν συμπεριλήφθηκαν ούτε στο με αριθ. / 24-7-2022 ΣΔΕ, ούτε εκδόθηκε πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου για αυτές.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο με αριθ. ... / 24-7-2022 ΣΔΕ με την με αριθ. πρωτ. / 2-8-2022 Ένσταση αναφέροντας ότι η συγκεκριμένη μεταφορά διενεργήθηκε με το με αριθ. κυκλοφορίας αγροτικό ΦΙΧ ιδιοκτησίας του, προκειμένου να μεταφέρει μεταχειρισμένα έπιπλα, που φύλασσε σε ιδιωτικό του χώρο, σε συγγενικό του πρόσωπο. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τις 20/7/2015 και εφεξής προέβη σε παύση της ατομικής επιχείρησης, η οποία ανήκε στο όνομα της συζύγου του με ΑΦΜ

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ δεν αποδέχτηκε την με αριθ. πρωτ. / 2-8-2022 Ένσταση του προσφεύγοντος, με την αιτιολογία ότι ο προσφεύγων «*διατηρεί λογαριασμό στο στο οποίο διαφημίζει την εργασία που παρέχει στις αναπαλαιώσεις επίπλων και έχει αναρτήσει στις 21/03/2022, στις 30/01/2022, 29/12/2021, κλπ. φωτογραφίες με δουλειές που έχει τελειώσει όπως γράφει και στα σχόλια. Επίσης έχει δώσει συνεντεύξεις σε ραδιοφωνικούς σταθμούς της Κεφαλληνίας που διαφημίζει την τέχνη που εξασκεί (του αναπαλαιωτή επίπλων)*».

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης 7-10-2022 οικείας Έκθεσης Ελέγχου. Βάσει του πορίσματος της Έκθεσης Ελέγχου καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, οι κάτωθι παραβάσεις:

A) Παράβαση του άρθρου 13 του ΚΦΔ, λόγω μη τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας

και

B) Παράβαση μη έκδοσης παραστατικού στοιχείου διακίνησης αγαθών, κατά την μεταφορά τους.

Η ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ διαβιβάστηκε, λόγω αρμοδιότητας, στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου να εκδοθεί η σχετική πράξη επιβολής προστίμου.

Έπειτα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα διαλαμβάνονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, προέβη στην έκδοση της με αριθ..... / 2023 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η μεταφορά με το με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος διενεργήθηκε, προκειμένου να μεταφέρει μεταχειρισμένα έπιπλα, που φύλασσε σε ιδιωτικό του χώρο, σε συγγενικό του πρόσωπο. Επιπλέον το ως άνω όχημα είναι αγροτικό και όχι επαγγελματικό, ώστε να δύναται να εφαρμοστούν οι διατάξεις περί επιβολής προστίμου λόγω μη έκδοσης παραστατικού στοιχείου διακίνησης αγαθών, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84) καταργήθηκε το συνοδευτικό Δ.Α. των αγροτών με εξαίρεση τις περιπτώσεις μεταφοράς αγαθών με Δ.Χ.Φ., καθώς και των περιπτώσεων που διακινούνται άνθη και οπωροκηπευτικά.

2) Από τις 20/7/2015 και εφεξής προέβη σε παύση της ατομικής επιχείρησης, η οποία ανήκε στο όνομα της συζύγου του με ΑΦΜ, προσκομίζοντας την από 20/7/2015 Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών, που υποβλήθηκε από την σύζυγο του προσφεύγοντος ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ.

3) Ο προσφεύγων διατηρεί λογαριασμό στο, όπου είχε αναρτήσει σχετικές με το χόμπι της αναπαλαίωσης επίπλων φωτογραφίες. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι: «διατηρώ μια προσωπική σελίδα με φίλους ερασιτέχνες που ασχολούμαστε καθαρά με διάφορες εργασίες στον ελεύθερο μας χρόνο και χωρίς οικονομικό όφελος μόνον ως χόμπι και ενδιαφέρον για κατασκευές τύπου φτιάξε μόνος σου κλπ, χωρίς ουδέποτε να έχουμε λάβει ως αντίτιμο για αυτά ούτε ένα ευρώ.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 13 ΤΟΥ ΚΦΔ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ, ΗΤΟΙ ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΡΕΙ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54§1 ΠΕΡ. Η' & §2 ΠΕΡ. Ε' ΤΟΥ ΚΦΔ, ΠΟΣΟΥ 2.500,00€

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. 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.

Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

...

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (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 ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.3900/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048/ 2-5-2014 αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του

φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου [...]. Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.».

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ ρυθμίζουν ρητώς και ειδικώς το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης στο πεδίο της φορολογικής διαδικασίας και απαιτούν την έκδοση και κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων ως αναγκαίο τύπο της διαδικασίας έκδοσης των οριστικών καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, η νομολογία του ΣτΕ (βλ. αποφάσεις 4447/2012 και 3382/2010 της Ολομέλειας του ΣτΕ) αναφέρεται στην υποχρέωση τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης με βάση τις γενικές διατάξεις, χωρίς να λαμβάνει υπ' όψη την περίπτωση, που υπάρχει ρητή και ειδική πρόβλεψη περί αυτού από την οικεία ειδική νομοθεσία.

Επειδή, η ως άνω ειδική ρύθμιση του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προσδιορίζει σαφώς, ρητώς και ειδικώς τη σχετική υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να κοινοποιεί Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή, το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να φέρει πλήρη αιτιολογία, αλλά να μπορεί και ο φορολογούμενος να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, απαιτείται να αναφέρει τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική βάση, στα οποία στηρίζει ο έλεγχος το προσωρινό πόρισμά του.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων μετέφερε έπιπλα με το με αριθ. κυκλοφορίας ΙΕΧ3798 ΦΙΧ, χωρίς να έχει εκδοθεί για την μεταφορά τους παραστατικό στοιχείο διακίνησης.

Επειδή, συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ εκδόθηκε το με αριθμό/ 24-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση (ΣΔΕ), καθώς και η από 24-7-2022 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, ποσού 500,00€.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, κατόπιν σχετικής έρευνας μέσω του συστήματος taxis, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων έχει υποπέσει και σε περαιτέρω παραβάσεις, ήτοι:

1) Δεν προέβη σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248), ήτοι παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ.

και

2) Δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις του, καθότι δεν τηρούσε βιβλία και δεν εξέδιδε στοιχεία για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ήτοι που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. η' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση των περαιτέρω παραβάσεων, καθότι αυτές δεν συμπεριλήφθηκαν στο με αριθ./ 24-7-2022 ΣΔΕ, ούτε εκδόθηκε πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου για καθεμία ξεχωριστά, προκειμένου να δύναται, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, με την με αριθ./2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, μεταξύ άλλων, πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. η' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ, ποσού 2.500,00€, καθότι δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις του, λόγω μη τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων δέχεται μεν ότι ασχολείται με αναπαλαίωση επίπλων αλλά ως χόμπι στον ελεύθερο του χρόνο και όχι πλέον ως επάγγελμα.

Επειδή, ο έλεγχος ανατιολόγητα και χωρίς την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων απέρριψε τον παραπάνω ισχυρισμό, ενώ όφειλε να διενεργήσει σχετικές επαληθεύσεις όπως πχ την εξακρίβωση της κατοχής ιδιαίτερου εξοπλισμού, την ύπαρξη καταθέσεων από πελάτες στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, κτλ. Επιπλέον, από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει εάν οι αναρτηθείσες στο κατά το έτος 2021 (1 φωτογραφία) και το Α' τρίμηνο του έτους 2022 (2 φωτογραφίες) αφορούν δραστηριότητα του έτους 2022.

Επειδή, ακόμα και αν αποδειχθεί ότι οι ως άνω αναρτηθείσες στο φωτογραφίες αφορούν άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατά το φορολογικό έτος 2022, ο έλεγχος δεν διαπίστωσε εάν πρόκειται για ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα εξετάζοντας τα πραγματικά περιστατικά. Ως τέτοια νοούνται ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης (βλ. άρθρο 39 των Ε.Λ.Π. & της ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «1. Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1.

[...]

β) Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές στο σύνολό τους δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως.».

Σύμφωνα με τα παραπάνω οι διαπιστώσεις του ελέγχου δεν κρίνονται επαρκώς αιτιολογημένες.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54§1 ΠΕΡ. ΙΣΤ' & §2 ΠΕΡ. Η' ΤΟΥ ΚΦΔ, ΠΟΣΟΥ 500,00€, ΛΟΓΩ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι:

- «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.
2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.
3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.
4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.
5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.
6.
7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Περιεχόμενο τιμολογίου» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
- ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.

...

2. Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.

3. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή για τους σκοπούς αυτού του νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 «Αυθεντικότητα του τιμολογίου» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1286/2013 «Τρόπος παρακολούθησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» αναφέρεται ότι: «1. Για την αποστολή, την παράδοση ή τη διακίνηση αποθεμάτων, με σκοπό την πώληση, απευθείας ή μέσω τρίτου, εφόσον δεν εκδίδονται άμεσα με την αποστολή, την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων φορολογικά στοιχεία αξίας, που συνοδεύουν τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους, συντάσσεται από τον εκδότη του στοιχείου αξίας δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων με περιεχόμενο τα δεδομένα των παραγράφων 9, 10 και 11 του άρθρου 6 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ. – ν. 4093/2012, υποπαράγραφος Ε1), πλην της τιμής μονάδας, της αξίας και του Φ.Π.Α. των αποθεμάτων.

Το ανωτέρω δικαιολογητικό συντάσσεται για την παραλαβή αποθεμάτων από τον αγοραστή (υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών) αυτών, εφόσον δεν παραδίδεται σ' αυτόν, κατά την παραλαβή τους, τιμολόγιο του προμηθευτή αυτών ή αντίτυπο του δικαιολογητικού εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων ή δεν εκδίδεται άμεσα με την παραλαβή τους τίτλος κτήσης του άρθρου 5 παράγραφος 6 του Κ.Φ.Α.Σ..

2. Το ανωτέρω δικαιολογητικό συντάσσεται κατά το χρόνο της αποστολής ή της παράδοσης ή της παραλαβής ή της διακίνησης, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή και του αγοραστή, πλην των ιδιωτών, των αποθεμάτων. Εφόσον, με κατάλληλες δικλίδες, διασφαλίζεται ότι, ο χρόνος σύνταξης αυτού είναι πριν από την έναρξη της διακίνησης, καθώς και το περιεχόμενο αυτού, το ανωτέρω δικαιολογητικό μπορεί να βρίσκεται σε άυλη μορφή.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

...

Παράγραφος 8

...

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.

[...]

5.8.5 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.

5.8.6 Έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή Το παραστατικό διακίνησης αποθεμάτων, μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον με κατάλληλες δικλείδες διασφαλίζεται ότι, ο χρόνος έκδοσης αυτού είναι πριν από την έναρξη της διακίνησης των αποθεμάτων (π.χ. αποστολή δελτίου αποστολής στον παραλήπτη στο σώμα ηλεκτρονικής επιστολής - e-mail).

Για την έκδοση, σε ηλεκτρονική μορφή, του στοιχείου διακίνησης αποθεμάτων εφαρμόζονται αναλογικά τα αναφερόμενα στα άρθρα 14 και 15 του παρόντος νόμου περί ηλεκτρονικού τιμολογίου και αυθεντικότητας, ακεραιότητας και αναγνωσιμότητάς του.

Διευκρινίζεται ότι, η έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή του στοιχείου διακίνησης αποθεμάτων μπορεί να διενεργείται και μέσω παρόχων ηλεκτρονικών υπηρεσιών.

Επίσης, το στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων ως συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης μπορεί να βρίσκεται, κατά τη διάρκεια της διακίνησης, σε οποιοδήποτε μέσο αποθήκευσης σε ηλεκτρονική μορφή, με δυνατότητα ανάγνωσης στην περίπτωση που αυτό απαιτηθεί από το φορολογικό έλεγχο, ενώ στον αντισυμβαλλόμενο μπορεί να παραδίδεται, ομοίως, σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Ανάλογη εφαρμογή υπάρχει και όταν το τιμολόγιο πώλησης υποκαθιστά το παραστατικό (δελτίο) διακίνησης.

...

Άρθρο 15: Αυθεντικότητα τιμολογίου

Παράγραφος 1

15.1.1 Η παράγραφος αυτή ορίζει ότι η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την

οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

15.1.2 Σύμφωνα με τους σχετικούς ορισμούς του Παραρτήματος Α (Γλωσσάριο), ως αυθεντικότητα της προέλευσης τιμολογίου (authenticity of origin) νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου. Ως ακεραιότητα του περιεχομένου (integrity of content) νοείται ότι το περιεχόμενο ενός τιμολογίου δεν έχει αλλοιωθεί, σε σχέση με ό,τι απαιτείται από τον παρόντα νόμο ή με ό,τι καθορίσθηκε ως περιεχόμενο από τον εκδότη του. Δηλαδή, ένα τιμολόγιο χαρακτηρίζεται από ακεραιότητα όταν αφενός μεν κατά την έκδοσή περιέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία από το νόμο, αφετέρου δε το περιεχόμενο αυτό δεν έχει με οποιοδήποτε τρόπο αλλοιωθεί εκ των υστέρων.

15.1.3 Σε ότι αφορά στην υποχρέωση αναγνωσιμότητας του τιμολογίου, η εμπλεκόμενη οντότητα πρέπει να διασφαλίζει με οιονδήποτε ενδεδειγμένο τρόπο ότι, για το χρονικό διάστημα από την έκδοση μέχρι τη λήξη της περιόδου φύλαξης, το περιεχόμενο του τιμολογίου είναι σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί από άνθρωπο χωρίς να απαιτείται υπερβολική διερεύνηση ή ερμηνεία. Για τα ηλεκτρονικά τιμολόγια η προϋπόθεση αυτή πληρείται όταν, άμα τη ζητήσει τους και με κατάλληλη διαδικασία μετατροπής, μπορούν σε εύλογο χρόνο να παρουσιασθούν σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί είτε σε οθόνη είτε μέσω εκτύπωσης. Η διαδικασία αυτή πρέπει να επιτρέπει την επαλήθευση ότι οι πληροφορίες μεταξύ του αρχικού ηλεκτρονικού αρχείου και του στοιχείου που παρουσιάζεται σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί, δεν έχουν τροποποιηθεί. Η αναγνωσιμότητα θεωρείται ότι εξασφαλίζεται, όταν κατάλληλος και αξιόπιστος μηχανισμός πρόσβασης του ηλεκτρονικού μορφότυπου, είναι διαθέσιμος κατά τη διάρκεια της περιόδου αποθήκευσης.

Παράγραφος 2

15.2.1 Η παράγραφος αυτή απαιτεί κάθε οντότητα, εκδότης ή λήπτης του τιμολογίου, να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου, έντυπου ή ηλεκτρονικού. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ενότητα «Ι. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν. 4474/2017» της ΠΟΛ.1026/ 12-2-2018 (ν.4474/2017) «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του [...] (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» ισχύουν τα εξής:

«Α. Χρόνος έναρξης εφαρμογής: Οι υπόψη διατάξεις εφαρμόζονται στις κατωτέρω περιπτώσεις παραβάσεων που διαπράττονται από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου αυτού, ήτοι από 7.6.2017 και εφεξής.

Γ. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (άρθρο 54, παρ. 1 περ. 1στ' 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 διακίνησης αυτών.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6-7-2016 «Οδηγίες διενέργειας και εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: «1. Θα διενεργείται έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), κυρίως όσον αφορά τη διακίνηση των αγαθών, την πώληση αυτών και την παροχή υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, θα εξετάζεται αν εκδόθηκαν τα οριζόμενα από το ν.4308/2014 παραστατικά διακίνησης (Παραστατικό Διακίνησης, Δελτίο Αποστολής, Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων, Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης, κ.λπ.), τιμολόγια πώλησης και παραστατικά λιανικής πώλησης (Απόδειξη, Απόδειξη λιανικής, Απόδειξη λιανικής πώλησης, Απόδειξη παροχής υπηρεσιών, Απόδειξη λιανικών συναλλαγών, κ.λπ.), για τη διακίνηση και την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών μεταξύ επιτηδευματιών ή μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών-καταναλωτών. Σχετική με τα ανωτέρω είναι η ερμηνευτική εγκύκλιος ΠΟΛ.1003/31.12.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ 252 Α') περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

2. Για το σκοπό αυτό κάθε συνεργείο μερικού επιτόπιου ελέγχου, όταν διαπιστώνει διακίνηση αγαθών στο δρόμο ή έξοδο πελατών από κάθε είδους επαγγελματική εγκατάσταση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, θα ζητά το προβλεπόμενο από το ν.4308/2014 παραστατικό διακίνησης ή πώλησης. ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, αφορμή του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ./ 19-7-2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συγκεκριμένα, στις 24/7/2022, ημέρα Κυριακή και ώρα 09:00 στο λιμάνι του Ιθάκης διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) στο ΦΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με οδηγό τον ίδιο. Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 7-10-2022 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων μετέφερε από επισκευή – αναπαλαίωση ένα τραπεζάκι και μία σιφονιέρα, συνολικής αξίας 80,00€, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο διακίνησης αγαθών. Ο προσφεύγων ενημέρωσε τον έλεγχο ότι μετέφερε τα ως άνω έπιπλα σε οικείο του πρόσωπο δίχως να έχει κάνει κάποια επισκευή.

Επειδή, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο καθότι διαπιστώθηκε ότι επί του οχήματος του προσφεύγοντος υπήρχε διαφήμιση σχετική με επισκευές παλαιών επίπλων, επί της οποίας παρατίθεντο τηλέφωνα επικοινωνίας.

Επειδή, συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ εκδόθηκε το με αριθμό/24-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση (ΣΔΕ), καθώς και την με αριθ. / 24-7-2022 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, ποσού 500,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο με αριθ. / 24-7-2022 ΣΔΕ με την με αριθ. πρωτ. / 2-8-2022 Ένσταση αναφέροντας ότι η συγκεκριμένη μεταφορά διενεργήθηκε με το με αριθ. κυκλοφορίας αγροτικό ΦΙΧ ιδιοκτησίας του, προκειμένου να μεταφέρει μεταχειρισμένα έπιπλα, που φύλασσε σε ιδιωτικό του χώρο, σε συγγενικό του πρόσωπο. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τις 20/7/2015 και εφεξής προέβη σε παύση της ατομικής επιχείρησης, η οποία ανήκε στο όνομα της συζύγου του με ΑΦΜ

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ δεν αποδέχτηκε την με αριθ. πρωτ. / 2-8-2022 Ένσταση του προσφεύγοντος, με την αιτιολογία ότι ο προσφεύγων διατηρεί λογαριασμό στο με φωτογραφίες αναπαλαιωμένων επίπλων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης 7-10-2022 οικείας Έκθεσης Ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε, λόγω αρμοδιότητας, στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου να εκδοθεί η σχετική πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα διαλαμβάνονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, προέβη στην έκδοση της με αριθ. / 2023 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι η μεταφορά με το με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος διενεργήθηκε, προκειμένου να μεταφέρει μεταχειρισμένα έπιπλα, που φύλασσε σε ιδιωτικό του χώρο, σε συγγενικό του πρόσωπο. Επιπλέον το ως άνω όχημα είναι αγροτικό και όχι επαγγελματικό, ώστε να δύναται να εφαρμοστούν οι διατάξεις περί επιβολής προστίμου λόγω μη έκδοσης παραστατικού στοιχείου διακίνησης αγαθών, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84) καταργήθηκε το συνοδευτικό Δ.Α. των αγροτών με εξαίρεση τις περιπτώσεις μεταφοράς αγαθών με Δ.Χ.Φ., καθώς και των περιπτώσεων που διακινούνται άνθη και οπωροκηπευτικά.

Επειδή, το γεγονός ότι το με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ έφερε διαφήμιση σχετική με επισκευές παλαιών επίπλων δεν συνιστά στοιχείο που να αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων συνέχιζε να ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, ο έλεγχος δεν ήταν δυνατό να διαπιστώσει εάν τα έπιπλα είχαν υποστεί αναπαλαίωση σε προγενέστερο της μεταφοράς στάδιο, ούτε κάποιου άλλου είδους επισκευή, δεδομένου ότι δεν είχε γνώση της αρχικής τους κατάστασης.

Επειδή, οι δύο φωτογραφίες, που αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο το έτος 2022 δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο, που να αποδεικνύει την κατά σύστημα άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022, καθότι η ανάρτησή τους δύναται να έλαβε χώρα σε χρόνο διαφορετικό από τον χρόνο υλοποίησης των εικονιζόμενων εργασιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:
2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) [...]

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.».

Επειδή παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.6 του ΚΦΔ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 7-10-2022 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται ως μη επαρκώς αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 14-7-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την ακύρωση της με αριθ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, ως προς την επιβολή προστίμου λόγω μη συμμόρφωσης του προσφεύγοντος με τις κατ' άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις του, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό της παρούσας απόφασης

και

Β) την ακύρωση της με αριθ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, ως προς την επιβολή προστίμου λόγω διακίνησης αγαθών χωρίς την έκδοση

παραστατικού στοιχείου διακίνησης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/2023) Φορ. Έτος 2022

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

A) Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. η' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

B) Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. ιστ' & §2 περ. η' του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.