



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14.05.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1510**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαφελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ και έδρα στους κατά της υπ' αριθ./16.12.2024 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ. Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./16.12.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθ. /16.12.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2024 πρόστιμο 500,00 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από 12.07.2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, περί εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4987/2022.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 22.03.2018 με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες οδικής μεταφοράς εμπορευμάτων, δευτερεύουσα δραστηριότητα κατασκευαστικές εργασίες, λιανικό εμπόριο κατασκευαστικών υλικών και τηρεί απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 12 του ν. 4308/2014.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 18.04.2024 από συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας πραγματοποιήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην περιοχή του λιμένα της Κέρκυρας στο Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας

Από τον οδηγό κ. ζητήθηκε η άδεια κυκλοφορίας του οχήματος και επιδείχθηκε φωτοαντίγραφο αυτής.

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη άδεια ιδιοκτήτης ήταν ο με ΑΦΜ

Στη συνέχεια οι διενεργούντες τον έλεγχο υπάλληλοι προέβησαν σε καταγραφή και καταμέτρηση των μεταφερόμενων ειδών ενώ παράλληλα εκλήθησαν υπάλληλοι του τελωνείου Κέρκυρας προκειμένου να προβούν στις δικές τους ελεγκτικές επαληθεύσεις, λόγω αρμοδιότητας. Από την καταγραφή διαπιστώθηκε η μεταφορά εργαλείων και εμπορεύσιμων αγαθών.

Ακολούθως ζητήθηκε από τον οδηγό το φορολογικό στοιχείο διακίνησης των μεταφερόμενων αγαθών και διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί το σχετικό στοιχείο διακίνησης, ενώ κατά δήλωσή του τα μεταφερόμενα αγαθά ανήκαν στην επιχείρηση της κόρης του, με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία θα προχωρούσε στο επόμενο διάστημα στην αγορά του ελεγχόμενου Φ.Ι.Χ.

Συνεπεία των ανωτέρω, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας συντάχθηκε η από 12.07.2024 έκθεση μερικού ελέγχου με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα παράβαση για τη μη έκδοση ενός (1) παραστατικού διακίνησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου για τη μεταφορά 32 τεμαχίων λυμένης ραφιάρας Dexion και 2 τεμαχίων διπλής ραφιάρας Dexion, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5, 8, 9, 11 & 12 του ν. 4308/2014.

Η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου διαβιβάστηκε, λόγω αρμοδιότητας, στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εκδόθηκε η υπ' αριθ./16.12.20245 πράξη επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 13 του ν. 5104/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία αφορά στο επιβληθέν πρόστιμο, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί ολικά η υπ' αριθ./16.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης. Έλλειψη σαφούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Καταλογισμός παράβασης για τυπικούς λόγους σε πρόσωπο άλλο από αυτό που την διέπραξε.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1ο & 3ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«.....»

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους.

Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
- β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
- γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 της ΠΟΛ 1003/2015 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«.....»

Παράγραφος 8

5.8.1. Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστέλλόμενων 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.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«**13.** Σε φορολογούμενο που διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

« Όπως προκύπτει από το ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης και το εκδοθέν δελτίο αποστολής – τιμολόγιο, από τα συνταχθέντα έγγραφα των ελεγκτικών οργάνων του Τελωνείου Κέρκυρας, από την δήλωση του οδηγού του ΦΙΧ κ. κατά τον έλεγχο στα ελεγκτικά όργανα της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, αλλά και από την υπεύθυνη δήλωση του κ. που προσκομίσθηκε με την απάντησή μας, το ανήκε από την 15.04.2024 στην αγοράστρια επιχείρηση "....." την οποία εκπροσωπούσε ο κ..... στην όλη διαδικασία και επέστρεψε από εργασίες αυτής. Όπως επίσης δήλωσε ο κ. στα ελεγκτικά όργανα και στην υπεύθυνη δήλωση, από παραλείψεις της αγοράστριας εταιρείας δεν είχε εκδοθεί η νέα άδεια κυκλοφορίας του οχήματος και δεν είχε καμία γνώση ή σχέση ο πωλητής του οχήματος στην όλη διαδικασία. Από την στιγμή λοιπόν που η αγοράστρια εταιρεία αποδέχεται ότι αυτή χρησιμοποίησε το αγορασθέν όχημα και ότι με δική της ευθύνη το χρησιμοποίησε πριν τακτοποιήσει τα διαδικαστικά της επανέκδοσης νέας άδειας κυκλοφορίας του, θα έπρεπε τα ελεγκτικά όργανα να καταλογίσουν πέραν της όποιας διοικητικής κύρωσης και την όποια φορολογική παράβαση στην αγοράστρια εταιρεία και όχι σε εμένα, που αποδεδειγμένα δεν είχα καμία γνώση ή σχέση με ότι έκανε η αγοράστρια εταιρεία μετά την παράδοση του οχήματος και των εγγράφων του σε αυτήν την 15.04.2024».

Επειδή, στην από 24.01.2025 έκθεση απόψεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

Το γεγονός ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση στις 15.04.2024 πώλησε και παρέδωσε το φορτηγό της, με αρ. κυκλοφορίας στην εταιρία " " εκδίδοντας αυθημερόν το δελτίο αποστολής -τιμολόγιο και το ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης, αυτό δεν την απαλλάσσει από την τέλεση της πράξης που σχετίζεται με το όχημα, μέχρι την ολοκλήρωση της μεταβίβασης και την έκδοση της νέας άδειας κυκλοφορίας στο όνομα της αγοράστριας εταιρείας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα κάτωθι:

α) Στις 15.04.2024 εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. /15.04.2024 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο για την πώληση του υπ' αριθ. ΦΙΧ ιδιοκτησίας του στην επιχείρηση με ΑΦΜ

β) Στις 18.04.2024 το ανωτέρω ΦΙΧ κατελήφθη από το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας να μεταφέρει αγαθά χωρίς συνοδευτικό μεταφοράς (δελτίο αποστολής ή άλλο φορολογικό στοιχείο).

γ) Στις 22.04.2024 υποβλήθηκε από τον με ΑΔΤ υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 με βεβαίωση του γνήσιου της υπογραφής από το Κεντρικό

Λιμεναρχείο Κέρκυρας, με την οποία ο ανωτέρω δήλωσε ότι στις 18.04.20245 οδηγούσε το ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της εταιρίας του τέκνου του με την επωνυμία με ΑΦΜ το οποίο απέκτησε στις 15.04.2024 χωρίς μέχρι σήμερα (22.04.2024) να γίνει η μεταβίβαση του εν λόγω ΦΙΧ στο τμήμα συγκοινωνιών του και τα μεταφερόμενα αγαθά ανήκαν στην επιχείρηση του τέκνου του και όχι στην επιχείρηση του Κ.

δ) Το υπ' αριθ. /15.04.2024 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο για την πώληση του υπ' αριθ. αναρτήθηκε στην πλατφόρμα mydata στις 23.04.2024, δηλαδή σε ημερομηνία μεταγενέστερη του ελέγχου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 128 του ν. 4199/2013 ορίζεται ότι:

«Απλούστευση της διαδικασίας χορήγησης των αδειών κυκλοφορίας και μεταβίβασης της κυριότητας των φορτηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης

1. Από την ισχύ του παρόντος ως τίπλος κυριότητας των φορτηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μικτού βάρους κάτω των 4.000 χιλιογράμμων θεωρείται:

α) για τα άνευ αριθμού κυκλοφορίας: i. το εκδιδόμενο από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές πιστοποιητικό ταξινόμησης για τα εισαγόμενα από τρίτες χώρες, τα προερχόμενα από άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα εγχωρίως παραγόμενα και τα οχήματα που παράγονται υπό καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης ή ii. το πιστοποιητικό μεταβιβαστικό κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος που εκδίδεται από τις Υπηρεσίες Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού (Διεύθυνση Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού, Τελωνεία, Δ.Ο.Υ. και Υ.Δ.Ε.).

β) για τα έχοντα αριθμό κυκλοφορίας, η άδεια κυκλοφορίας του οχήματος. Η άδεια αυτή χορηγείται μόνο με την υποβολή των παραπάνω πιστοποιητικών.

2. Η μεταβίβαση της κυριότητας των, κατά την παράγραφο 1 περίπτωση α), αναφερομένων κατηγοριών αυτοκινήτων οχημάτων ενεργείται με απλή πράξη των μερών, αναγραφόμενης με μέριμνα και ευθύνη τούτων επί των κατά την ίδια διάταξη πιστοποιητικών. Στην περίπτωση όπου από το παραστατικό τελωνισμού του φορτηγού αυτοκινήτου οχήματος προκύπτει απαγόρευση μεταβίβασης της κυριότητας αυτού πριν από την παρέλευση του ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος της δεκαετίας, λόγω παραλαβής του με απαλλαγή από δασμούς και φόρους, η πράξη της μεταβίβασης ενεργείται μόνον εφόσον προηγουμένως έχουν καταβληθεί στην αρμόδια τελωνειακή αρχή οι οφειλόμενες επιβαρύνσεις. Σε περίπτωση όπου έχει παρέλθει το ανωτέρω ισχύον περιοριστικό διάστημα για την τελωνειακή αποδέσμευση του φορτηγού αυτοκινήτου, η πράξη της μεταβίβασης ενεργείται κατόπιν έγκρισης της αρμόδιας τελωνειακής αρχής.

3. Η μεταβίβαση της κυριότητας, από επαχθή αιτία, των αυτοκινήτων οχημάτων της παραγράφου 1 περίπτωση β' συντελείται με έγγραφη συμφωνία των μερών, η οποία καταχωρείται με ευθύνη τους στην οικεία θέση της άδειας κυκλοφορίας του οχήματος. Ο αρμόδιος υπάλληλος της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφέρειας, ενώπιον του οποίου γίνεται η πράξη της μεταβίβασης, κρατά την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος, που μεταβιβάστηκε και αμέσως, μέσω του μηχανογραφικού συστήματος ON-LINE, εκδίδει νέα άδεια κυκλοφορίας στο όνομα του αγοραστή, η οποία και παραδίδεται στο νέο αγοραστή.

4. Με απόφαση του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων επιτρέπεται η επέκταση της κατάργησης του βιβλιαρίου μεταβολών και κυριότητας και σε άλλες κατηγορίες οχημάτων.

5. Από την ισχύ του παρόντος καταργείται η υποχρέωση τήρησης κατά τα προβλεπόμενα στο ν.δ. 1146/1972 (Α' 64) βιβλιαρίου μεταβολών και κυριότητας για τα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μικτού βάρους κάτω των 4.000 χιλιογράμμων.

6. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι προβλεπόμενες διατάξεις για το δικαίωμα θέσης σε κυκλοφορία των φορτηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μικτού βάρους κάτω των 4.000 χιλιογράμμων».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι κατά τη διαδικασία της μεταβίβασης ΦΙΧ, μεταξύ άλλων, απαιτείται η κατάθεση της άδειας κυκλοφορίας στο τμήμα αδειών κυκλοφορίας της διεύθυνσης μεταφορών & επικοινωνιών της αρμόδιας Περιφερειακής Ενότητας και η έκδοση νέας άδειας κυκλοφορίας στο όνομα του αγοραστή, η οποία και του παραδίδεται.

Επειδή, στην εξεταζόμενη περίπτωση, ως τίτλος κυριότητας του ΦΙΧ θεωρείται η άδεια κυκλοφορίας του οχήματος.

Ως εκ τούτου ο 1ος και ο 3ος προβαλλόμενος λόγος δεν γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην από 24.01.2025 έκθεση απόψεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

»Στην από 12.07.2024 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Ηγουμενίτσας, αναφέρονται ως μεταφερόμενα είδη (ραφιέρες Dexion — δονητής μπετόν, κόφτης πλακιδίων και σκεπάρνι οικοδομικό). οι ελεγκτές ζήτησαν από την ελεγχόμενη οντότητα το συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης καθότι έκριναν ότι οι μεταφερόμενες "ραφιέρες Dexion" αποτελούσαν εμπορεύσιμα αγαθά. Επομένως η επιχείρηση θα έπρεπε να έχει εκδώσει το παραστατικό διακίνησης κάτι που δεν έπραξε κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 8 & 9 του ν. 4308/2014.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση εκτός από τις δραστηριότητες: α) υπηρεσίες οδικής μεταφοράς εμπορευμάτων β) εργασίες εκσκαφών και μετακίνησης γαιών και γ) χονδρικό εμπόριο καυσόξυλων, επιπλέον ασκεί τις εξής δραστηριότητες: δ) κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις) ε) άλλες εξειδικευμένες κατασκευαστικές δραστηριότητες Π.Δ.Κ.Α. & ζ) χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου δεν έχουν καμία σχέση με το αντικείμενο των εργασιών της, δεν ευσταθεί».

Ως εκ τούτου ο 2ος προβαλλόμενος λόγος δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου (Ε.Λ.Π) περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για την επιβολή του προστίμου και είναι πλήρως, σαφώς και ειδικώς αιτιολογημένη.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλονται ισχυρισμοί ούτε προσκομίζονται στοιχεία που να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **17.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ./**20.12.2024** πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

Πράξη επιβολής προστίμου υπ' αριθ./2024 500,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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