



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

10/05/2018

Αριθμός απόφασης

2346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., με έδρα τη, κατά της με αριθ. / 2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 της Προϊσταμένης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό / 2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 της Προϊσταμένης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **12.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α Ν. 4174/13 της Προϊσταμένης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2016 η παράβαση για την μη έκδοση συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου για διακίνηση αποθεμάτων αξίας 2,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5§8, 12§1 §7§8, 13 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρθ.51 ν.4110/2016.

Οι συναλλαγή για την οποία διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικού υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α 24%.(0,48 ευρώ)

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 21/04/2017 Έκθεσης Ελέγχου του ειδικού συνεργείου ελέγχου της ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ η οποία διαβιβάστηκε στην ΔΟΥ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω αρμοδιότητας, η οποία εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με αφορμή την υπ' αριθ./2017 εντολής ελέγχου.

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/12.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- **Ουδέποτε κλήθηκε από την Φορολογική Αρχή προς ακρόαση στερουμένου του συνταγματικά και νομοθετικά προστατευμένου δικαιώματος ακροάσεως. .**
- **Δεν υφίσταται υψηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων του φορολογικού στοιχείου 30x30 Συγκεκριμένα το 2016 δεν έκανε καμία αγορά ενώ στις 6/12/2017 προέβει σε νέα αγορά.**

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ.8 αρθ.5 Ν.4308/2014 καθώς και τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1003/2014 άρθρο 5 παρ. 8 διευκρινίζονται τα εξής:

«5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο

είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, την 20.08.2016, ημέρα Σάββατο και ώρα 01:10 όπου το συνεργείο ελέγχου κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μετέβηκε στη νήσο, στην πόλη στην οποία δραστηριοποιείται υποκατάστημα της οντότητας «.....» ως Σ/Μ.

Σύμφωνα με την από 21.04.2017 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ:

«Προσεγγίζοντας τον χώρο της οντότητας διαπιστώθηκε ο εφοδιασμός της με αποθέματα με το αρ. κυκλοφορίας με οδηγό και ιδιοκτήτη τον Παρελήφθη από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. απόδειξη αξίας δέκα λεπτών (0,10 ευρώ) με α/α, Α/Μ και ώρα Φ.Τ.Μ.00:38. Από αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην υπηρεσία διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω Φ.Τ.Μ. είναι καταχωρημένη στο Ο.Π.Σ.Ε.Υ. ELENXIS

Εκτός της ως άνω απόδειξης δεν επεδείχθη κανένα άλλο στοιχείο της οντότητας.

Από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, παρουσία του υπευθύνου, στο με αρ. κυκλοφορίας διαπιστώθηκε η διακίνηση των κάτωθι αποθεμάτων:

α/α	Είδος	Μονάδα Μέτρησης	Ποσότητα
1	Σακούλες Νο2 (40), Μπλε	Κιλά	10
2	Χαρτοπετσέτες	Κιβώτιο	1
3	CHIPS Ρίγανη, 130gr	Κιβώτιο	1
4	Μπύρα, 330ml	Τεμάχιο	24
5	, 24 τμχ .,	Κιβώτιο	1

χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.

Ερωτηθείς σχετικά ο υπεύθυνος της οντότητας δήλωσε ότι επρόκειτο για μεταφορά αποθεμάτων μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων. Ο υπεύθυνος της οντότητας ενημέρωσε το συνεργείο ελέγχου σχετικά με την λειτουργία της οντότητας και τον τρόπο έκδοσης των Α.Λ.Π, ενημερώθηκε ότι η διακίνηση αποθεμάτων χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο αποτελεί παράβαση του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του επιδόθηκε:

Α)ο με α/α 45 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και το"

Β)το με α/α 45 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς ακρόαση (άρθ. 6 του ν.2690/1999) με το οποίο τέθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών στην ελεγχόμενη οντότητα για την υποβολή εγγράφως στην υπηρεσία μας απόψεων-αντιρρήσεων σχετικά με την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση και του ζητήθηκε να προσκομίσει φορολογικά

στοιχεία αγοράς των ως άνω αποθεμάτων.

Ανταποκρινόμενος στην ως άνω κλήση προς ακρόαση ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι:

	Φορολ.στοιχείο /ημ.	Α.Φ.Μ	ΕΙΔΟΣ	μον	Ποσοτ.
Δ.Α.Τ.	/2016	099723123	ΤΣΑΝΤΕΣ ΝΑΥΛΟΝ ΧΥΜΑ	kg	50
Δ.Α.Τ.Π.	/2015	082328585	Χ/Π 30Χ30 ΛΕΥΚΗΕΝΑΕΥΚ40	Κιβωτ	4
Τ.Π.Δ.Α.	/2016	094025817	 ΜΠΙΡΑ Κ/Τ 330ML	---	480
Τ.Π.Δ.Α.	/2016	094021972	 ΣΕΡΒ. ULTRA NORM PLUS	Τεμ.	112

Από τα ως άνω και λαμβάνοντας υπόψη:

1. την ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου που προσκομίστηκε για το είδος ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΕΣ - στοιχείο με α/α 2 του ως άνω πίνακα. -.
2. το είδος της δραστηριότητας της ελεγχόμενης οντότητας και
3. την υψηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων των οντοτήτων με δραστηριότητα ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ SUPER MARKET

Ο έλεγχος προσδιορίζει την συνολική αξία των διακινηθέντων αποθεμάτων άνευ συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου σε δύο ευρώ (2,00€)

Επειδή τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου) , δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Επειδή ο προσφεύγων στα παραστατικά αγοράς αποθεμάτων προσκόμισε μεταξύ των άλλων και το με αριθ./2015 ΔΑ-Τ που αναφέρεται σε αγορά χαρτοπετσετών (Χ/Π 30Χ30) 4 κιβωτίων και το με αριθ./2015 (Χ/Π 30Χ30)6 κιβώτια. Όπως προκύπτει από τα τιμολόγια προμηθεύτηκε συνολικά 10 κιβώτια χαρτοπετσέτες των 40 πακέτων ήτοι 400 πακέτα.

Επειδή ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι τα εν λόγω τιμολόγια δεν αφορούσαν απόθεμα χαρτοπετσετών της έδρας της προσφεύγουσας, καθόσον δεν προκύπτει η διενέργεια των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.12 Ν. 4474/2017 (ΦΕΚ 80/7-6-2017)- τροποποιήσεις του Κ.Φ.Δ

.....
4.α. Στην παρ. 1 του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#) **προστίθενται** περιπτώσεις ιε', ιστ' και ιζ' ως εξής:

«ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.,

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του [άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) (Α' 58).»

β. Στην παρ. 2 του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#), όπως ισχύει, προστίθενται περιπτώσεις η' και θ', 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, θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ' της παραγράφου 1.»

Επειδή η ως άνω διάταξη αφορά παραβάσεις που διαπράχθηκαν 07.06.2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από **12.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α Ν. 4174/13 της Προϊσταμένης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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 .

Τίτλος

Μη επιβολή κύρωσης για μη έκδοση παραστατικού διακίνησης την 20/8/2016.

(αρθ. 54.58,58^{Α παρ.1} ν.4174/13 περί ΚΦΔ)

Ελεγκτής

Προιστάμενος
Τμήματος

Υποδ/ντής