



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-3-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Αριθμός απόφασης: 658

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.
 - β. 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.
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία φέρει διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού κατά της με αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2019 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-9-2019 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.
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 29-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία φέρει διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2019 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 1.000,00€, λόγω του γεγονότος ότι εντός του με αριθ. κυκλοφορίας οχήματος ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρίας, μεταφέρονταν τα κατωτέρω είδη, τα οποία ήταν συσκευασμένα σε σακούλες:

- A) 1,91 κιλά βόειο φιλέτο, 4,125 κιλά κιμάς, 9,04 κιλά παιδάκια αρνί
- B) 2,36 κιλά χοιρινό σουβλάκι, 2,8 κιλά σουβλάκι κοτόπουλο, 1,96 κιλά κιμάς χοιρινός
- Γ) 7,22 κιλά αρνί μπούτι
- Δ) 11,10 κιλά φιλέτο βόειο
- Ε) 21,85 κιλά χοιρινή μπιριζόλα
- ΣΤ) 8,51 κιλά αρνί, 5,39 κιλά λουκάνικα
- Ζ) 3,8 κιλά κιμάς χοιρινός, 3,14 κιλά κιμάς λάπα,

για τα οποία ο οδηγός του οχήματος δεν επέδειξε στον έλεγχο τα απαραίτητα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης-μεταφοράς, ούτε κάποιο άλλο στοιχείο αξίας.

Ιστορικό

Με την με αριθ./...../2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και συγκεκριμένα έλεγχος διακίνησης στην, επί της οδού -, στο σημείο, την 26-4-2019, ημέρα Μ. Παρασκευή και ώρα 11:50 πμ, σε φορτηγό ΙΧ αυτοκίνητο με αριθ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρίας. Ο οδηγός του οχήματος,, δήλωσε ότι μετέφερε προϊόντα της προσφεύγουσας εταιρίας, της οποίας είναι υπάλληλος με σκοπό την πώλησή τους σε πελάτες. Με το εν λόγω όχημα μεταφέρονταν τα κάτωθι είδη:

A) 3,24 κιλά πολίτικο, 4,1 κιλά σουτζουκάκια και 2 τεμ. πλαστικές σακούλες, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο- Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 11:20:46 πμ.

B) 3,16 κιλά λαιμός χοιρινός, 4,46 κιλά κοτόπουλα νωπά, 20,66 κιλά γύρος χοιρινός, 10,20 κιλά γύρος κοτόπουλο, 2,64 κιλά λουκάνικα πικάντικα και 4 τεμ. πλαστικές σακούλες, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 10:47:20 πμ.

Γ) 7,44 κιλά λαιμός χοιρινός, 35,15 κιλά αρνιά γάλακτος, 2,18 κιλά μπόλιες αρνίσιας, 2,68 κιλά έντερα αμνοεριφίων, 2,18 κιλά συκωταριές αρνιών και 3 τεμ. πλαστικές σακούλες, για τα οποία

επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής, με ώρα έκδοσης 10:48:57 πμ.

Δ) 46,28 κιλά κοκορετσάκια, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 10:49:22 πμ.

Ε) 9,14 κιλά κοκορέτσι, 77,42 κιλά σουβλάκι χοιρινό και 6,70 κιλά σουβλάκι χοιρινό, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 11:18 πμ.

ΣΤ) 8,47 κιλά χτένι βόειο, 1 τεμ. Πλαστικές σακούλες, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 4:02:18 μμ.

Επίσης με το εν λόγω όχημα μεταφέρονταν τα κατωτέρω είδη, τα οποία ήταν συσκευασμένα σε σακούλες, για τα οποία ο οδηγός του οχήματος δεν επέδειξε στον έλεγχο, τα απαραίτητα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης-μεταφοράς, ούτε κάποιο άλλο στοιχείο αξίας:

Α) 1,91 κιλά βόειο φιλέτο, 4,125 κιλά κιμάς, 9,04 κιλά παιδάκια αρνί

Β) 2,36 κιλά χοιρινό σουβλάκι, 2,8 κιλά σουβλάκι κοτόπουλο, 1,96 κιλά κιμάς χοιρινός

Γ) 7,22 κιλά αρνί μπούτι

Δ) 11,10 κιλά φιλέτο βόειο

Ε) 21,85 κιλά χοιρινή μπιριζόλα

ΣΤ) 8,51 κιλά αρνί, 5,39 κιλά λουκάνικα

Ζ) 3,8 κιλά κιμάς χοιρινός, 3,14 κιλά κιμάς λάπα,

για τα οποία ο οδηγός του οχήματος δεν επέδειξε στον έλεγχο τα απαραίτητα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης-μεταφοράς, ούτε κάποιο άλλο στοιχείο αξίας

Για τα προϊόντα που δεν συνοδεύονταν από φορολογικό στοιχείο, ο οδηγός συνέταξε την με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ Πατρών/2019 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δηλώνει, μεταξύ άλλων, ότι μετέφερε τα παραπάνω προϊόντα χωρίς συνοδευτικό μεταφοράς. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο οδηγός του οχήματος ειδοποίησε τηλεφωνικά και κατέφθασε στο σημείο όπου γινόταν ο έλεγχος, ένας υπάλληλος της προσφεύγουσας εταιρίας και του παρέδωσε τιμολόγια – Δελτία αποστολής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, η οποία είναι ιδίων συμφερόντων της προσφεύγουσας εταιρίας. Στη συνέχεια ο οδηγός του οχήματος ειδοποίησε τηλεφωνικά τον (μέτοχο και Πρόεδρο της προσφεύγουσας εταιρίας και διαχειριστή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ) με ΑΦΜ, ο οποίος στη συνέχεια κατέφθασε στο σημείο όπου γινόταν ο έλεγχος. Γνωστοποιήθηκε από τους ελεγκτές η μη ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων μεταφοράς για τα παραπάνω προϊόντα της ελεγχόμενης επιχείρησης στον κ., ο οποίος εν συνεχεία συνέταξε την με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ Πατρών/2019 υπεύθυνη δήλωση. Έπειτα, ο έλεγχος διαπίστωσε τη μεταφορά των παραπάνω προϊόντων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης και

συνέταξε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση (άρθρ. 28 ν 4174/2013 και αρ. 6 ν 2690/1999), το οποίο επιδόθηκε νομίμως στην ελεγχόμενη στις 26-4-2019 και κλήθηκε η επιχείρηση, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την επίδοσή του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις παραπάνω παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρία ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα αποστέλλοντας το με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει ότι: «.. Την 26/4/2019 (Μεγάλη Παρασκευή) το φορτηγό αυτοκίνητο της εταιρίας «.....», ήτοι το με αριθ. κυκλοφορίας όχημα, ενώ ήταν φορτωμένο από το πρωί με παραγγελίες και είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα τιμολόγια – ΔΑ, ενώ ξεκίνησε έπαθε βλάβη.

Μη έχοντας άλλη λύση, καθότι Μεγάλη Παρασκευή, ήταν αδύνατο να βρεθεί φορτηγό – ψυγείο Δημοσίας χρήσης, για να μην αλλοιωθούν τα κρέατα και να μπορούν να εξυπηρετηθούν οι πελάτες μας , μεταφορτώθηκαν στο φορτηγό αυτοκίνητο της εταιρίας μας (και οι δύο εταιρίες ανήκουν στην οικογένειά μας).

Η εταιρία μας ανέλαβε, μη έχοντας άλλη λύση, την μεταφορά και την παράδοση των προϊόντων της εταιρίας με τα τιμολόγια που είχαν ήδη εκδοθεί.

Από τον έλεγχο-καταμέτρηση όλων των εμπορευμάτων δεν διαπιστώσατε καμία διαφορά.

Ως εκ τούτου δεν υπήρχε καμία πρόθεση φοροδιαφυγής (αφού για όλα τα εμπορεύματα της εταιρίας μας και τηςείχαν εκδοθεί Τιμολόγια Πώλησης- Δ.Α.) αλλά ήταν μια λύση έκτακτης ανάγκης, ώστε να εξυπηρετηθούν άμεσα οι πελάτες μας και να μην αλλοιωθούν τα προϊόντα.», προσκομίζοντας παράλληλα τα κάτωθι παραστατικά διακίνησης:

A/A	Στοιχεία πελάτη	Αρ. παραστατικού	Ώρα έναρξης	Περιγραφή εμπορεύματος	Σύνολο
1		/2019	10:39:13 πμ	Αρνί γάλακτος 8,51 κιλ. Λουκάνικα πρασάτα 5,398 κιλ. Πλαστ. Σακ. Τεμ 1	88,29 ευρώ
2		/2019	6:45:18 πμ	Χοιρινή μπιριζόλα 21,855 κιλ. Πλαστικές σακ. Τεμ. 2	111,09 ευρώ
3		/2019	7:30:06 πμ	Σπάλα βόειο 2,65 κιλ. Σπαλομπιριζόλες βόειο 3,09 κιλ. Ελιά βόειο 2,575 κιλ. Κιμάς βόειο 2,120 κιλ. Κόντρα βόειο 9,455 κιλ.	

				Παϊδάκια αρνί 2,285 κιλ. Λαιμός χοιρινός 4,310 κιλ. Μπριζόλα χοιρ. 4,350 κιλ. Σοφρίτο βόειο 2,40 κιλ. Παϊδάκι καρέ αρνί 6,475 κιλ Τιμπον βόειο 3,285 κιλ. Χορδές κοκορέτσι 4,55 κιλ. Τηγανιά κοτόπουλο 4,65 κιλ. Λουκάνικο ριγανάτο 3,158 κιλ. <u>Χοιρινό</u> <u>σουβλάκι 2,36</u> <u>κιλ.</u> <u>Σουβλάκι</u> <u>κοτόπουλο</u> <u>2,80 κιλ.</u> <u>Κιμάς χοιρινός</u> <u>1,96 κιλ.</u> Πλαστικές σακ. 8 τεμ.	484,08 ευρώ
4		/2019	8:57:13 πμ	<u>Φιλέτο βόειο</u> <u>1,91 κιλ.</u> <u>Κιμάς λάπα</u> <u>βόειο 4,125</u> <u>κιλ.</u> <u>Παιδάκι αρνί</u> <u>9,040 κιλ</u> Πλαστικές σακ. 2 τεμ.	155,90 ευρώ
5		/2019	9:58:23 πμ	<u>Κιμάς χοιρινός</u> <u>3,80 κιλ.</u> Πλαστικές σακ. 2 τεμ. <u>Κιμάς βόειο</u> <u>3,145 κιλ.</u>	35,16 ευρώ
6		/2019	6:44:52 πμ	<u>Φιλέτο βόειο</u> <u>11,10 κιλ.</u> Πλ. Σακούλες 1 τεμ.	282,32 ευρώ
7		/2019	6:44:17 πμ	<u>Αρνί μπουτί</u> <u>7,22 κιλ.</u> Πλ. Σακούλες 1 τεμ.	55,41 ευρώ

Τέλος η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, λαμβάνοντας υπόψη την από 19-9-2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Δεν υφίσταται καμία παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ' του ν.4174/2013, δεδομένου ότι κατά τον χρόνο του ελέγχου υπήρχαν παραστατικά στοιχεία διακίνησης, τα οποία δεν μεταφέρθηκαν με τα αντίστοιχα προϊόντα από το με αριθ. κυκλοφορίας όχημα ιδιοκτησίας της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ στο με αριθ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρίας, εκ παραδρομής. Εξάλλου η διατύπωση του νόμου είναι σαφής, καθώς βάσει γραμματικής και μόνο ερμηνείας «διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης» καθίσταται ηλίου φαινότερο ότι ο νομοθέτης ως κριτήριο για την υποχρέωση μιας επιχείρησης θέτει την «ύπαρξη» παραστατικών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 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 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.

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 το άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 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 το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 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 διασφαλίσει 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 το άρθρο 9 «Περιεχόμενο τιμολογίου» του ν.4308/2014 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 το άρθρο 15 «Αυθεντικότητα του τιμολογίου» του ν.4308/2014 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 το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 12 του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), 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 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.

...

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 καθορίστηκε 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 ν. 4174/2013 (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. ιστ' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίο αποστολής, συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων, έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης, κλπ), οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017. Ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα με το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, συνιστά ακόμη και η μη αναγραφή στο στοιχείο διακίνησης του συνόλου των διακινούμενων ειδών αποθεμάτων καθώς και η μη αναγραφή της συνολικής ποσότητας για κάθε είδος.

Σημειώνεται ότι οι περιπτώσεις αποστολής ή παραλαβής αποθεμάτων, για τις οποίες είναι απαραίτητη η ύπαρξη παραστατικών διακίνησης, καθορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, όπως αυτές έχουν ήδη διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/31.12.2014. Στην ίδια εγκύκλιο, συγκεκριμένα στην παράγραφο 5.8.4 του άρθρου 5 αυτής, αναφέρονται οι περιπτώσεις διακίνησης αποθεμάτων για τις οποίες δεν απαιτείται η έκδοση παραστατικού διακίνησης. Αυτονόητο είναι ότι οι εξαιρέσεις αυτές πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τα ελεγκτικά όργανα πριν τον καταλογισμό των τυχόν παραβάσεων.

Ακόμη, σημειώνεται ότι παρέλκει η έκδοση παραστατικού διακίνησης στην περίπτωση κατά την οποία εκδίδεται άμεσα το παραστατικό πώλησης (τιμολόγιο, ΑΛΣ), το οποίο και αποτελεί το έγγραφο διακίνησης και συνοδεύει τα αποθέματα κατά τη διακίνηση αυτών.».

Επειδή, σύμφωνα με 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 υπό κρίση προσφυγή, με την με αριθ./...../2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και συγκεκριμένα έλεγχος διακίνησης στην Κέρκυρα, επί της οδού –, στο σημείο, την 26-4-2019, ημέρα Μ. Παρασκευή και ώρα 11:50 πμ, σε φορτηγό ΙΧ αυτοκίνητο με αριθ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρίας. Ο οδηγός του οχήματος,, δήλωσε ότι μετέφερε προϊόντα της προσφεύγουσας εταιρίας, της οποίας είναι υπάλληλος με σκοπό την πώλησή τους σε πελάτες. Με το εν λόγω όχημα μεταφέρονταν τα κάτωθι είδη:

Α) 3,24 κιλά πολίτικο, 4,1 κιλά σουτζουκάκια και 2 τεμ. πλαστικές σακούλες, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο- Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 11:20:46 πμ.

Β) 3,16 κιλά λαιμός χοιρινός, 4,46 κιλά κοτόπουλα νωπά, 20,66 κιλά γύρος χοιρινός , 10,20 κιλά γύρος κοτόπουλο, 2,64 κιλά λουκάνικα πικάντικα και 4 τεμ. πλαστικές σακούλες , για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 10:47:20 πμ.

Γ) 7,44 κιλά λαιμός χοιρινός, 35,15 κιλά αρνιά γάλακτος, 2,18 κιλά μπόλιες αρνίσιας, 2,68 κιλά έντερα αμνοεριφίων, 2,18 κιλά συκωταριές αρνιών και 3 τεμ. πλαστικές σακούλες, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής, με ώρα έκδοσης 10:48:57 πμ.

Δ) 46,28 κιλά κοκορετσάκια, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 10:49:22 πμ.

Ε) 9,14 κιλά κοκορέτσι, 77,42 κιλά σουβλάκι χοιρινό και 6,70 κιλά σουβλάκι χοιρινό, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 11:18 πμ.

ΣΤ) 8,47 κιλά χτένι βόειο, 1 τεμ. Πλαστικές σακούλες, για τα οποία επιδείχθηκε στον έλεγχο το με αριθ./2019 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής, με ώρα έκδοσης 4:02:18 μμ.

Επίσης με το εν λόγω όχημα μεταφέρονταν τα κατωτέρω είδη, τα οποία ήταν συσκευασμένα σε σακούλες, για τα οποία ο οδηγός του οχήματος δεν επέδειξε στον έλεγχο, τα απαραίτητα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης-μεταφοράς, ούτε κάποιο άλλο στοιχείο αξίας:

Α) 1,91 κιλά βόειο φιλέτο, 4,125 κιλά κιμάς, 9,04 κιλά παιδάκια αρνί

Β) 2,36 κιλά χοιρινό σουβλάκι, 2,8 κιλά σουβλάκι κοτόπουλο, 1,96 κιλά κιμάς χοιρινός

Γ) 7,22 κιλά αρνί μπούτι

Δ) 11,10 κιλά φιλέτο βόειο

Ε) 21,85 κιλά χοιρινή μπιριζόλα

ΣΤ) 8,51 κιλά αρνί, 5,39 κιλά λουκάνικα

Ζ) 3,8 κιλά κιμάς χοιρινός, 3,14 κιλά κιμάς λάπα,

για τα οποία ο οδηγός του οχήματος δεν επέδειξε στον έλεγχο τα απαραίτητα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης-μεταφοράς, ούτε κάποιο άλλο στοιχείο αξίας

Για τα προϊόντα που δεν συνοδεύονταν από φορολογικό στοιχείο, ο οδηγός συνέταξε την με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ Πατρών/2019 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δηλώνει, μεταξύ άλλων, ότι μετέφερε τα παραπάνω προϊόντα χωρίς συνοδευτικό μεταφοράς. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο οδηγός του οχήματος ειδοποίησε τηλεφωνικά και κατέφθασε στο σημείο όπου γινόταν ο έλεγχος, ένας υπάλληλος της προσφεύγουσας εταιρίας και του παρέδωσε τιμολόγια – Δελτία αποστολής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, η οποία είναι ιδίων συμφερόντων της προσφεύγουσας εταιρίας. Στη συνέχεια ο οδηγός του οχήματος ειδοποίησε τηλεφωνικά τον (μέτοχο και Πρόεδρο της προσφεύγουσας εταιρίας και διαχειριστή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ) με ΑΦΜ, ο οποίος στη συνέχεια κατέφθασε στο σημείο όπου γινόταν ο έλεγχος. Γνωστοποιήθηκε από τους ελεγκτές η μη ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων μεταφοράς για τα παραπάνω προϊόντα της ελεγχόμενης επιχείρησης στον κ., ο οποίος εν συνεχεία συνέταξε την με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ Πατρών/2019 υπεύθυνη δήλωση. Έπειτα, ο έλεγχος διαπίστωσε τη μεταφορά των παραπάνω προϊόντων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης και συνέταξε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση (άρθρ. 28 ν 4174/2013 και αρ. 6 ν 2690/1999), το οποίο επιδόθηκε νομίμως στην ελεγχόμενη στις 26-4-2019 και κλήθηκε η επιχείρηση, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την επίδοσή του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις παραπάνω παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρία ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα αποστέλλοντας το με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει ότι: «... Την 26/4/2019 (Μεγάλη Παρασκευή) το φορτηγό αυτοκίνητο της εταιρίας «.....», ήτοι το με αριθ. κυκλοφορίας όχημα, ενώ ήταν φορτωμένο από το πρωί με παραγγελίες και είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα τιμολόγια – ΔΑ, ενώ ξεκίνησε έπαθε βλάβη.

Μη έχοντας άλλη λύση, καθότι Μεγάλη Παρασκευή, ήταν αδύνατο να βρεθεί φορτηγό – ψυγείο Δημοσίας χρήσης, για να μην αλλοιωθούν τα κρέατα και να μπορούν να εξυπηρετηθούν οι πελάτες μας , μεταφορτώθηκαν στο φορτηγό αυτοκίνητο της εταιρίας μας (και οι δύο εταιρίες ανήκουν στην οικογένειά μας).

Η εταιρία μας ανέλαβε, μη έχοντας άλλη λύση, την μεταφορά και την παράδοση των προϊόντων της εταιρίας με τα τιμολόγια που είχαν ήδη εκδοθεί.

Από τον έλεγχο-καταμέτρηση όλων των εμπορευμάτων δεν διαπιστώσατε καμία διαφορά.

Ως εκ τούτου δεν υπήρχε καμία πρόθεση φοροδιαφυγής (αφού για όλα τα εμπορεύματα της εταιρίας μας και της είχαν εκδοθεί Τιμολόγια Πώλησης- Δ.Α.) αλλά ήταν μια λύση έκτακτης ανάγκης, ώστε να εξυπηρετηθούν άμεσα οι πελάτες μας και να μην αλλοιωθούν τα προϊόντα.», προσκομίζοντας παράλληλα τα κάτωθι παραστατικά διακίνησης:

A/A	Στοιχεία πελάτη	Αρ. παραστατικού	Ώρα έναρξης	Περιγραφή εμπορεύματος	Σύνολο
1		/2019	10:39:13 πμ	Αρνί γάλακτος 8,51 κιλ. Λουκάνικα πρασάτα 5,398 κιλ. Πλαστ. Σακ. Τεμ 1	88,29 ευρώ
2		/2019	6:45:18 πμ	Χοιρινή μπιριζόλα 21,855 κιλ. Πλαστικές σακ. Τεμ. 2	111,09 ευρώ
3		/2019	7:30:06 πμ	Σπάλα βόειο 2,65 κιλ. Σπαλομπιριζόλες βόειο 3,09 κιλ. Ελιά βόειο 2,575 κιλ. Κιμάς βόειο 2,120 κιλ. Κόντρα βόειο 9,455 κιλ. Παϊδάκια αρνί 2,285 κιλ. Λαιμός χοιρινός 4,310 κιλ.	

				Μπριζόλα χοιρ. 4,350 κιλ. Σοφρίτο βόειο 2,40 κιλ. Παϊδάκι καρέ αρνί 6,475 κιλ Τιμπον βόειο 3,285 κιλ. Χορδές κοκορέτσι 4,55 κιλ. Τηγανιά κοτόπουλο 4,65 κιλ. Λουκάνικο ριγανάτο 3,158 κιλ. <u>Χοιρινό σουβλάκι 2,36 κιλ.</u> <u>Σουβλάκι κοτόπουλο 2,80 κιλ.</u> <u>Κιμάς χοιρινός 1,96 κιλ.</u> Πλαστικές σακ. 8 τεμ.	484,08 ευρώ
4		/2019	8:57:13 πμ	<u>Φιλέτο βόειο 1,91 κιλ.</u> <u>Κιμάς λάπα βόειο 4,125 κιλ.</u> <u>Παιδάκι αρνί 9,040 κιλ</u> Πλαστικές σακ. 2 τεμ.	155,90 ευρώ
5		/2019	9:58:23 πμ	<u>Κιμάς χοιρινός 3,80 κιλ.</u> Πλαστικές σακ. 2 τεμ. <u>Κιμάς βόειο 3,145 κιλ.</u>	35,16 ευρώ
6		/2019	6:44:52 πμ	<u>Φιλέτο βόειο 11,10 κιλ.</u> Πλ. Σακούλες 1 τεμ.	282,32 ευρώ
7		/2019	6:44:17 πμ	<u>Αρνί μπουτί 7,22 κιλ.</u> Πλ. Σακούλες 1 τεμ.	55,41 ευρώ

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, τα ανωτέρω Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, τα οποία προσκομίστηκαν τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, δεν αποτελούν έγγραφα διακίνησης των μεταφερόμενων εμπορευμάτων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 και ΠΟΛ.1026/ 12-2-2018, καθόσον βρέθηκαν στο με αριθ. κυκλοφορίας φορτηγό ΙΧ αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία φέρει διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ (προσφεύγουσας εταιρίας).

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν, ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή, στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η μεταφορά των ανωτέρω εμπορευμάτων δεν γινόταν σε πελάτες της εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία φέρει διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ (προσφεύγουσας εταιρίας).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία δεν προσκόμισε, ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή, κανένα αποδεικτικό στοιχείο αναφορικά με την επισκευή του με αριθ. κυκλοφορίας οχήματος ιδιοκτησίας της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-9-2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2019 προσβαλλόμενη πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ./ 29-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία φέρει διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ .

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

Διαχειριστική περίοδος : 1/1 - 31/12/2019

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013:

Συνολικού ποσού 1.000,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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