



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.11.2020

Αριθμός απόφασης: 2413

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 9.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, ΑΦΜ, με έδρα τη, κατά της με αριθ./20 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./20 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

6. Την από 15.07.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 9.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 αριθ./20 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 1.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019, επειδή διαπιστώθηκε ότι στις 28.06.2019 υπέπεσε στην εξής παράβαση: μετέφερε εμπορεύματα, προς πώληση, και συγκεκριμένα εξήντα τρία (63) κιβώτια εμφιαλωμένο νερό Αύρα 0,50 λίτρων (24 τεμάχια έκαστο), αξίας με Φ.Π.Α. 13% 126,00 € με το υπ' αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ, ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης οντότητας και με οδηγό εργαζόμενο της ελεγχόμενης επιχείρησης, χωρίς την έκδοση συνοδευτικού παραστατικού στοιχείου διακίνησης το οποίο εκδίδεται σε κατάλληλο χρόνο για την αποστολή ή την παράδοση ή την διακίνηση των αποθεμάτων και συνοδεύει μέχρι τον τελικό προορισμό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 4, 5, 8, 11 & 12 του ν.4308/2014, της ΠΟΛ 1003/31.12.2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις οι οποίες επισύρουν κυρώσεις που επιβάλλονται κατά περίπτωση όπως προβλέπονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτωση ιστ' και της περίπτωσης η', της παραγράφου 2 του ΚΦΔ του ν.4174/2013.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 29.07.2019 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

Ιστορικό

Με την αριθ./5.06.2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην Ηλεία στις 8.06.2019, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μετέφερε εμπορεύματα χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικού φορολογικού διακίνησης ή φορολογικού στοιχείου αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014. Ειδικότερα, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου διενήργησαν έλεγχο στο ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και στον οδηγό, εργαζόμενο της εν λόγω εταιρείας, το οποίο στάθμευσε στην είσοδο της έδρας της εταιρείας. Κατά τον έλεγχο διαπίστωσαν ότι μετέφερε προς πώληση 63 κιβώτια εμφιαλωμένο νερό Αύρα 0,5 λίτρων (24 τεμάχιο έκαστο) αξίας 126,00 € χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο διακίνησης (Δελτίο Αποστολής, Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής κλπ) ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης, Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών κλπ). Στη συνέχεια ενημέρωσαν τον, πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της ελεγχόμενης εταιρείας για την παράλειψη έκδοσης συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου και εκείνος τους επέδειξε ένα Δελτίο Ενδοδιακίνησης

στο οποίο αναφερόταν ως μεταφερόμενα είδη 84 κιβώτια εμφιαλωμένο νερό Αύρα 1,5 λίτρων (6 τεμάχια έκαστο). Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της εταιρείας.

Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε νομίμως στον υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης το με αριθ./8.06.2019 Σ.Δ.Ε. – κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/99, προκειμένου να δοθεί η δυνατότητα στην επιχείρηση να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, με συνημμένο τον αριθ./8.06.2019 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου 1.000,00 ευρώ. Η ελεγχόμενη εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση του ελέγχου.

Κατόπιν αυτών, η Δ.Ο.Υ Πύργου λαμβάνοντας υπόψη την από 29.07.2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, προέβη στην έκδοση της με αριθ./2020 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος αφορά επαγγελματικό αυτοκίνητο της εταιρείας που είχε σταματήσει με σκοπό τον ανεφοδιασμό του καταστήματος λιανικής προερχόμενο από την αποθήκη της εταιρείας, μεταφέροντας μία παλέτα εμφιαλωμένων νερών μάρκας Αύρα. Στο αίτημα της ελεγκτικής αρχής επεδείχθη το με αριθ. 1024 σειρά 5000 δελτίο ενδοδιακίνησης στο οποίο ρητά αναφερόταν η μεταφορά των εμπορευμάτων από την αποθήκη στο κατάστημα λιανικής. Ο υπεύθυνος εξήγησε στους ελεγκτές ότι το αυτοκίνητο σταμάτησε να ξεφορτώσει μπροστά στην είσοδο του Σουπερμάρκετ, ήταν δικό τους αυτοκίνητο, μετέφερε από την αποθήκη στο κατάστημα λιανικής έναν συγκεκριμένο κωδικό εμπορεύματος που απρόσμενα παρουσίασε αυξημένη ζήτηση και έπρεπε να γεμίσει το ράφι. Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε ως αληθή τα πραγματικά γεγονότα χωρίς να αιτιολογήσει. Η διακίνηση των εμπορευμάτων μεταξύ των υποκαταστημάτων γίνεται με συνοδευτικό στοιχείο ενδοδιακίνησης (επέχει θέση Δελτίου Αποστολής) αφού δεν προορίζεται για πώληση, αλλά για ανεφοδιασμό των καταστημάτων από την κεντρική αποθήκη. Σε παλαιότερα έτη προβλεπόταν απαλλαγή από την έκδοση δελτίου αποστολής λόγω πολύ μικρής απόστασης των εγκαταστάσεων μεταξύ τους. Ο απογραφικός έλεγχος που σαν διαδικασία εφαρμόζει η εταιρεία στο τέλος κάθε ημέρας διορθώνει τα όποια λάθη μπορεί να γίνουν κατά τη μεταφορά των εμπορευμάτων και στην έκδοση των στοιχείων διακίνησης. Η έκθεση ελέγχου περιέχει ανακρίβειες που αλλοιώνουν την πραγματική εικόνα και ουσία της υπόθεσης. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα επειδή δεν υπήρξε παράβαση διότι υπήρξε συνοδευτικό μεταφοράς και το εμπόρευμα δεν προοριζόταν για πώληση.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο

διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) Ε.Λ.Π. περί διασφάλισης αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος, ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

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. ...

Επειδή, σύμφωνα 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».

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.

.....

5.8.4 Δεν απαιτείται η έκδοση του παραστατικού διακίνησης στις εξής περιπτώσεις:

α) όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο,

β) όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου και είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων της οντότητας,».

Επειδή με την ΠΟΛ.1026/12.02.2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2103 (Κ.Φ.Δ.) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων:

«..... 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 το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, 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 από 29.07.2019 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, κατόπιν επιτόπιου ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μετέφερε εμπορεύματα χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικού φορολογικού διακίνησης ή φορολογικού στοιχείου αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014. Ειδικότερα, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου διενήργησαν έλεγχο στο ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και στον οδηγό, εργαζόμενο της εν λόγω εταιρείας, το οποίο στάθμευσε στην είσοδο της έδρας της εταιρείας όπου διαπίστωσαν τη μεταφορά προς πώληση 63 κιβώτια εμφιαλωμένο νερό Αύρα 0,5 λίτρων (24 τεμάχιο έκαστο) αξίας 126,00 € χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο διακίνησης (Δελτίο Αποστολής, Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής κλπ) ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης, Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών κλπ) συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 126,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3 και 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013. Ο πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ελεγχόμενης εταιρείας,, ερωτώμενος σχετικά με την παράλειψη έκδοσης συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου τους επέδειξε ένα Δελτίο Ενδοδιακίνησης στο οποίο αναφερόταν ως μεταφερόμενα είδη 84 κιβώτια εμφιαλωμένο νερό Αύρα 1,5 λίτρων (6 τεμάχια έκαστο).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ίδια έκθεση ελέγχου και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που επεδείχθη στον έλεγχο αφορούσε άλλα εμπορεύματα και όχι αυτά που μετέφερε το αυτοκίνητο της εταιρείας, ενώ ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι το εμπόρευμα δεν προοριζόταν για πώληση δεν την απαλλάσσει από την υποχρέωσή της για έκδοση συνοδευτικού παραστατικού στοιχείου για την διακίνηση των

εμπορευμάτων με αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν.4308/2014.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 29.07.2019 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου,, και, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **9.07.2020** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2019

Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν.4174/2013 (α/α/2020): **1.000,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.