



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19.01.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 152

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

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. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3.Την από 22.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , με Α.Φ.Μ., κατοίκου κοινότητας , ΤΚ: , κατά της υπ' αριθμ'/21 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01.01.21 – 29.06.21 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ'/21 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01.01.21 – 29.06.21 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ την ακύρωση της οποίας αιτείται καθώς και την σχετική έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. 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 υπ' αριθμ./21 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στον προσφεύγοντα και συντάχθηκε η με ημερομηνία 05/08/21 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/14 και Ν. 4174/13 επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ./21 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ΚΦΔ (Ν.4174/13) ύψους 500,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

Ειδικότερα με την ως άνω εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ πραγματοποιήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 την 29.06.26 στην περιοχή της σχετικά με διακίνηση αγαθών και διαπιστώθηκε ότι στις 12:15 ώρα της ως άνω ημέρας στο υπ' αρθ' κυκλοφ. ΦΙΧ αυτοκίνητο του προσφεύγοντος που ήταν σταματημένο στην εν λόγω περιοχή, έξωθεν της καφετέριας με τον διακριτικό τίτλο «.....», στην οποία ο προσφεύγων εκτελούσε ηλεκτρολογικές εργασίες, ήταν φορτωμένη μία (1) κουλούρα σύρμα μήκους 150 μέτρων περίπου αξίας 75,00 € κατά δήλωση του παρόντος κατά τον έλεγχο προσφεύγοντος.

Για το ως άνω αναφερόμενο αγαθό δεν υπήρχε κάποιο φορολογικό στοιχείο αξίας ή διακίνησης.

Ως εκ τούτου το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μετά το πέρας του ελέγχου επέδωσαν στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ'/21 ΣΔΕ/20 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου και τον υπ' αριθμ./2021 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου στην οποία ανέφεραν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, χωρίς όμως ο προσφεύγων να ανταποκριθεί προβάλλοντας τις απόψεις του.

Κατόπιν τούτου οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ συνέταξαν την από 05.08.21 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στην οποία εδράζεται η υπ' αριθμ'/21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 με επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι τα παραστατικά αγοράς και διακίνησης του συγκεκριμένου αγαθού εκδόθηκαν για την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ.:, πελάτισσα του προσφεύγοντος στην οποία ο ίδιος εκτελούσε ηλεκτρολογικές εργασίες.

Επειδή, στο άρθρο 5 παράγ. 5 και 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2015 (Κατάργηση ΚΦΑΣ από 1-1-15 οδηγίες εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει Ν.4308/14), διευκρινίστηκε ότι:

Άρθρο 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος)

Παράγραφος 8

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.

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

Επειδή, στο άρθρο 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) (Χρόνος έκδοσης τιμολογίου) ορίζεται ότι: «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.) (Διαδικαστικές παραβάσεις) 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 (500,00) €, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000,00) €, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1»,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) (Βάρος απόδειξης) ορίζεται ότι: Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς

προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου

Επειδή, στο άρθρο 169 παρ. 1 του ν. 2717/1999(ΚΔΔ) ορίζεται ότι:

«1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο» και στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη»

Επειδή, ο προσφεύγων, με δραστηριότητα ηλεκτρολογικές εργασίες, σύμφωνα με τον ν.4308/2014(ΕΛΠ), οφείλει να τηρεί με μηχανογραφικό τρόπο απλογραφικά βιβλία.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση κατά την 29.06.26 στην περιοχή της σχετικά με διακίνηση αγαθών διαπιστώθηκε ότι στις 12:15 ώρα της ως άνω ημέρας στο υπ' αριθ' κυκλοφ. ΦΙΧ αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος που ήταν σταματημένο στην εν λόγω περιοχή, έξωθεν της καφετέριας με τον διακριτικό τίτλο «.....», στην οποία ο προσφεύγων εκτελούσε ηλεκτρολογικές εργασίες, ήταν φορτωμένη μία (1)κουλούρα σύρμα μήκους 150 μέτρων περίπου αξίας 75,00 € κατά δήλωση του παρόντος κατά τον έλεγχο προσφεύγοντος.

Επειδή, στο αίτημα του ελέγχου να επιδειχθούν τα φορολογικά παραστατικά διακίνησης ο προσφεύγων-οδηγός του αυτοκινήτου δήλωσε προφορικά ότι για το μεταφερόμενο φορτίο, δεν είχε να επιδείξει κανένα φορολογικό παραστατικό διακίνησης.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για το φορτίο που μετέφερε στο αυτοκίνητό του την 29.06.2021, ημέρα έλεγχου, δεν πρόκειται για διακίνηση αγαθών χωρίς ύπαρξη παραστατικών αλλά για χρήση υλικών για τα οποία υπάρχουν παραστατικά για λογαριασμό του πελάτη του με ημερομηνία 28.06.21 μια ημέρα πριν την ενέργεια τού ελέγχου προσκομίζοντας προς τούτο:

α) το με αρ. /21 και ώρα εκδόσεως αυτού 12:42:00 δελτίο αποστολής από την εταιρεία με Α.Φ.Μ.: με φερόμενη λήπτρια την εταιρεία με ΑΦΜ: και

β) το με αρ./21 και ώρα εκδόσεως αυτού 09:29:00 Τιμολόγιο Πώλησης μεταξύ των ίδιων ως άνω συμβαλλομένων.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση έλεγχου, την ημέρα του έλεγχου, ήτοι στις 29.06.2021 το φορτίο που βρέθηκε στο αυτοκίνητο του προσφεύγοντος, ήταν μια κουλούρα καλωδίου μήκους 150 μέτρων περίπου χωρίς να αναφέρεται ότι υπήρχαν στο αυτοκίνητο και άλλα υλικά.

Επειδή, από τα στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων, δεν τεκμηριώνεται ότι το αγαθό που διακινήθηκε με το αυτοκίνητο του, την 29.06.2021 αφορούσε τον πελάτη που αναγράφεται στο με αριθμό/21 δελτίο αποστολής και στο με αρ./21 τιμολόγιο που εκδόθηκε την προηγούμενη ημέρα και περιλαμβάνονται περισσότερα είδη αγαθών.

Επειδή, η από 05.08.21 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά παραστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , με **Α.Φ.Μ.**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./21 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01.01.21 – 29.06.21 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου έτους 2021

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013 500,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.