



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4446

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου νομού, κατά της υπ' αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54 παρ.1 περ. ιστ και 54 παρ.2 περ. η του ν.4174/2013, ποσού 500,00 ευρώ, καθώς μετά από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 19.08.2018 διαπιστώθηκε η μη έκδοση συνοδευτικού παραστατικού στοιχείου διακίνησης για τη μεταφορά εμπορευμάτων του προς πώληση, στον υπαίθριο εκθεσιακό χώρο της παραλίας Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 24.04.2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014, ν.4174/2013 και ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο έλεγχος δεν διενεργήθηκε στη διακίνηση, αλλά στην εγκατάσταση όπου τα προϊόντα ήταν τοποθετημένα στο υπαίθριο περίπτερο προς πώληση.
2. Το στοιχείο διακίνησης εκδόθηκε σε προηγούμενο χρόνο και επεδείχθη σε πρόσκληση της Δ.Ο.Υ Πύργου.
3. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής προσκομίζοντας το με αρ./2018 Δελτίο Αποστολής, άρα δεν υφίσταται η παράβαση μη έκδοσης.

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

... 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 αποσπελλόμενα 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 1003/2014** με ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», 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 αποσπελλόμενων 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.) 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.) ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις**

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:- ... 1στ) 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, στην υπό εξέταση περίπτωση, την 19.08.2018 ημέρα Κυριακή και ώρα 21:18 στην παραλία σε υπαίθριο εκθεσιακό περίπτερο, διενεργήθηκε έλεγχος από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Πύργου, κατά τον οποίο ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα τα παραστατικά διακίνησης για τα εμπορεύματα που μετέφερε στον εκθεσιακό χώρο και διέθετε προς πώληση και συγκεκριμένα για 40 τσάντες και 20 πορτοφόλια, διαπιστώθηκε ωστόσο ότι ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει παραστατικό αξίας ή παραστατικό στοιχείο διακίνησης για τα ανωτέρω ήδη.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23.04.2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου ισχυρίστηκε ότι το παραστατικό στοιχείο διακίνησης για τα προαναφερθέντα ήδη βρισκόταν στο ΦΙΧ όχημα με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο ήταν παρκαρισμένο αρκετά μακριά.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση, δεν αναφέρεται πουθενά ότι ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα να φέρει το παραστατικό στοιχείο διακίνησης από το ΦΙΧ όχημα με αριθμό κυκλοφορίας, που ισχυρίστηκε ότι βρισκόταν αυτό και αυτός αρνήθηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο, προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου το με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης 15.08.2018 Δελτίο Αποστολής, στο οποίο αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα ανωτέρω είδη (40 τσάντες και 20 πορτοφόλια), με προορισμό τον εκθεσιακό χώρο της

Επειδή, το υπ' αριθ./2018 Δελτίο Αποστολής εκδόθηκε πριν από την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου η οποία ήταν η 19^η.08.2018.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **02.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:
Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.