



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2317

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.

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 αριθμό πρωτοκόλλου/16-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Παλαιού Φαλήρου οδός , ΤΚ....., κατά της με αριθμό taxis /20-01-2022 (elenxis .../20-01-2022) πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό taxis/20-01-2022 (elenxis/20-01-2022) πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 500,00 €, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5 § 5, 6, 8, 11, 12 & 13 του ν.4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ΄ & παρ.2 περ. η΄ του ν.4174/2013.

Η παράβαση σύμφωνα με την από 10/12/2021 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αφορά την διακίνηση χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο διακίνησης ή αξίας, από άγνωστο προμηθευτή, 123 τεμαχίων, διαφόρων δενδρυλλίων, στην περιοχή του Η ανωτέρω παράβαση, διαπιστώθηκε κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου την 29/09/2021, ημέρα Τετάρτη και ώρα 12:27, όταν οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης σταμάτησαν το ΦΙΧ αυτοκίνητο με αριθμ. κυκλ. Για τον λόγο αυτό, επιδόθηκε στον οδηγό του ΦΙΧ, και προσφεύγοντα το υπ΄ αριθ./29-09-2021 Σ.Δ.Ε.-κλήση σε ακρόαση, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

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

Τα δεντρύλλια φορτώθηκαν στο με αριθ. κυκλοφ. φορτηγό την Δευτέρα 27/09/2021, στην και έφτασαν στο πρακτορείο όπου τα παρέλαβε με το με αριθμό και με ημερ. έκδοσης 27/09/2021 δελτίο αποστολής τιμολόγιο, την Τετάρτη 29/09/2021. Όταν τον σταμάτησαν οι ελεγκτές, τους επέδειξε το εν λόγω δελτίο αποστολής-τιμολόγιο, το οποίο αφορούσε ακριβώς τα είδη που μετέφερε, αλλά αρνήθηκαν να το λάβουν υπόψη παρόλο που επέμεινε για αυτό. Το παραστατικό είχε εκδοθεί από τον προμηθευτή του, το οποίο αφορούσε ακριβώς τα είδη που μετέφερε.

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 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 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 1003/2014 με θέμα: «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 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 ...».

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

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του με αριθμό και με ημερομηνία έκδοσης 27/09/2021 δελτίου αποστολής-τιμολόγιο, το οποίο εκδόθηκε από την επιχείρηση & ΣΙΑ ΕΕ με ΑΦΜ: και με έδρα στην, προς τον ίδιο και στο οποίο αναγράφονται, μεταξύ άλλων, και τα εξής: 1) αριθμός μεταφορικού μέσου, 2) τόπος φόρτωσης η έδρα του πωλητή και τόπος προορισμού η έδρα του προσφεύγοντος και 3) στην περιγραφή αγαθών αναγράφονται διάφορα δενδρίλια συνολικής ποσότητας 124.

Επειδή, σύμφωνα με το αρχείο του συστήματος taxis, το ΦΔΧ με αριθ. κυκλοφ., το οποίο αναγράφεται στο ως άνω τιμολόγιο δελτίο αποστολής ως μεταφορικό μέσο, ανήκει στον με ΑΦΜ:, που είναι επιτηδευματίας και έχει, μεταξύ άλλων, την δραστηριότητα: «.....».

Επειδή, από το υπ' αριθ. /27-9-2021 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο προκύπτει ότι η φόρτωση των δενδρυλλίων έγινε στην έδρα του προμηθευτή στην και ότι ο τόπος προορισμού, ήταν η έδρα του προσφεύγοντος, με παράδοση αυθημερόν.

Επειδή, η παράβαση διαπιστώθηκε στις 29/07/2021, στην οδό στον, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι τα παρέλαβε στην ημέρα αυτή από πρακτορείο, δεν αποδεικνύεται και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου /16-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό taxis /20-01-2022 (elenxis /20-01-2022) πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό taxis /20-01-2022 (elenxis /20-01-2022) πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων : **500,00 €**.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.