



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-11-2022

Αριθμός απόφασης: 3671

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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».

4. Την από 23/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατοίκου, με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΘΛΙΨΗΣ ΕΛΑΙΟΚΑΡΠΟΥ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΕΛΑΙΟΥΧΩΝ ΣΠΟΡΩΝ» και έδρα στον, κατά της με αριθμ. /26-05-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./26-05-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, της οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ./26-05-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 5.713,30 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α §1 του Ν.4174/2013, λόγω μη έκδοσης ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου για την πώληση 13.733,90 κιλών ελαιολάδου προς 3,20 ευρώ ανά κιλό ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 43.948,48 ευρώ το φορολογικό έτος 2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014, ως υπότροπου.

Σύμφωνα με την από 26/05/2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, που διεξήχθη στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στις 03/12/2021 κατόπιν της με αριθ. 114/2021 εντολής, οι αρμόδιοι υπάλληλοι προέβησαν σε καταμέτρηση της ποσότητας ελαιόλαδου σοδειάς 2021-2022, στις δεξαμενές που διατηρεί η επιχείρηση στους αποθηκευτικούς της χώρους. Από την καταμέτρηση προέκυψαν **19.850,00 κιλά** ελαιόλαδου. Στη συνέχεια ζητήθηκε το φυσικό αρχείο των εκδοθέντων παραστατικών αγοράς, παροχής υπηρεσιών και διακίνησης και επιδείχθηκαν τα εκδοθέντα από 07/11/2021 — που ξεκίνησε η λειτουργία του ελαιοτριβείου για την ελαιοκομική χρονιά 2021-2022 - τιμολόγια και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Από τα επιδειχθέντα παραστατικά προέκυψε ότι η ποσότητα του ελαιόλαδου που είτε απέκτησε η επιχείρηση από τους παραγωγούς έναντι δικαιώματος έκθλιψης, είτε διατήρησε προς φύλαξη για λογαριασμό των παραγωγών, ήταν **37.866,29 κιλά**. Η ποσότητα αυτή δηλαδή συνολικά εισήχθη στις δεξαμενές της επιχείρησης την τρέχουσα ελαιοκομική περίοδο.

Τέλος ζητήθηκε το φυσικό αρχείο των εκδοθέντων παραστατικών πώλησης και διακίνησης. Επιδείχθηκαν τα εκδοθέντα από 07/11/2021, που ξεκίνησε η λειτουργία του ελαιοτριβείου για την ελαιοκομική χρονιά 2021 - 2022, Δελτία Αποστολής από φύλαξη που εκδόθηκαν από την

ελεγχόμενη επιχείρηση και Δελτία Αποστολής έκδοσης των αγοραστών. Από τα επιδειχθέντα παραστατικά προέκυψε ότι η ποσότητα του ελαιολάδου που διακινήθηκε από το ελαιοτριβείο σε αγοραστές ελαιόλαδου ήταν **4.282,39 κιλά**. Η ποσότητα αυτή συνολικά εξήχθη από τις δεξαμενές της επιχείρησης την τρέχουσα ελαιοκομική περίοδο.

Διαπιστώθηκε λοιπόν διαφορά φυσικού αποθέματος και λογιστικού αποθέματος ύψους **13.733,90 κιλών** (έλλειμμα) που, σύμφωνα με τον έλεγχο, αφορά ποσότητα ελαιόλαδου που εξήχθη από τις δεξαμενές της επιχείρησης στην τρέχουσα ελαιοκομική περίοδο χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης ή διακίνησης και συνεπώς η παράβαση της μη έκδοσης ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου για την πώληση 13.733,90 κιλών ελαιόλαδου προς 3,20 ευρώ ανά κιλό ήτοι καθαρής αξίας (χωρίς Φ.Π.Α.) 43.948,48 ευρώ, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του Ν. 4308/2014.

Στη συνέχεια συντάχθηκε το με αριθ./03-12-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση και ο με αριθ./03-12-2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν άμεσα στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων κατέθεσε υπόμνημα με έγγραφες εξηγήσεις για το διενεργηθέντα έλεγχο, με το οποίο προσκομίσθηκε και το με αριθ. 52/26-11-2021 Σειρά Α, «Δελτίο Αποστολής (μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων)» που εξέδωσε η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ και αφορά διακίνηση 13.720,00 κιλών ελαιόλαδου. Η ανωτέρω ποσότητα φέρεται ότι διακινήθηκε από τον και συγκεκριμένα από το ελαιοτριβείο του, στην στις 26/11/2021 και ώρα 18:00. Ο προσφεύγων αιτιολόγησε την έκδοση του δελτίου αποστολής από τον αγοραστή του ελαιόλαδου και όχι από τον ίδιο, επικαλούμενος βλάβη που υπήρξε στον εξοπλισμό επικοινωνίας με τον οποίο αποκτά πρόσβαση στο διαδίκτυο, στοιχείο που όπως ισχυρίζεται δεν επιτρέπει τη λειτουργία της μηχανογραφημένης εφαρμογής παρακολούθησης αποθεμάτων και τιμολόγησης συναλλαγών που χρησιμοποιεί.

Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο, με την αιτιολογία ότι το Δελτίο Αποστολής εκδίδεται χειρόγραφα αφού λόγω βλάβης δεν μπορούσε να εφαρμοστεί η παρακολούθηση των αποθεμάτων και η τιμολόγηση των συναλλαγών.

Κατόπιν τούτων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021, για μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον τιμολογίου πώλησης ή άλλου αντίστοιχου παραστατικού στοιχείου αξίας για πώληση 13.733,90 κιλών ελαιόλαδου σοδειάς 2021-2022 προς 3,20 €/κιλό, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 43.948,48 €. Επί της ως άνω συναλλαγής εφαρμόζεται συντελεστής ΦΠΑ 13% , ήτοι ΦΠΑ 5.713,30 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη συνιστά παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, συνεπώς επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ήτοι 5.713,30 € επί

50% = 2.856,65 €. Λόγω όμως εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβλήθηκε πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ήτοι 5.713,30 € επί 100% = 5.713,30 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Είναι, κατά κύριο επάγγελμα αγρότης παραγωγός ελαιόλαδου, καθώς και μεταποιητής ελαιόκαρπου σε λάδι (ελαιοτριβέας). Στα πλαίσια της συνεργασίας του με διάφορους παραγωγούς-πελάτες του ελαιοτριβείου του, την παραγωγική σαιζόν 2021-2022 που άρχισε από τον Οκτώβριο του 2021 και για ποσότητες ελαιόλαδου άνω των 300 κιλών, αυτές παραμένουν προσωρινά για φύλαξη στις δεξαμενές του ελαιοτριβείου του. Στη συνέχεια και όταν οι παραγωγοί αποφασίσουν να πουλήσουν το ελαιόλαδο σε διάφορους εμπόρους, ο προσφεύγων ξεχρεώνει τις εν λόγω ποσότητες από την αποθήκη του με τα σχετικά **«Δελτία Αποστολής από Φύλαξη (παραλαβή από παραγωγό)»** επ' ονόματι του κάθε παραγωγού, ενώ το ελαιόλαδο πουλιέται στους εμπόρους από το ελαιοτριβείο του με σχετικό δελτίο αποστολής για τη μεταφορά του στον τόπο προορισμού. Το τιμολόγιο πώλησης εκδίδεται από τους ίδιους τους παραγωγούς προς τον αγοραστή-έμπορο, ενώ για τους αγρότες ειδικού καθεστώτος το τιμολόγιο (αγοράς) εκδίδει ο αγοραστής-έμπορος.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση σαράντα ένας (41) αγρότες-παραγωγοί, πελάτες του ελαιοτριβείου του που είχαν αφήσει το λάδι τους για προσωρινή φύλαξη στις δεξαμενές του προσφεύγοντος, το πούλησαν στην αγοράστρια εταιρεία λαδιών με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στη Ν. Ιωνία Αττικής η οποία εξέδωσε το με αριθ. 52/26-11-2021 Δελτίο Αποστολής (μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων), για συνολική ποσότητα λαδιού 13.720 κιλών που παρέλαβε από τις αποθήκες του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την ημέρα του ελέγχου 03/12/2021 δεν είχε ακόμη εκδόσει τα σχετικά Δελτία Αποστολής από Φύλαξη για την ως άνω μεταφορά ελαιόλαδου από τις αποθήκες του, λόγω τεχνικού προβλήματος (δεν είχε σύνδεση internet τουλάχιστον για μία εβδομάδα, δεδομένου ότι κεραυνός είχε καταστρέψει τα καλώδια του ΟΤΕ στην περιοχή). Με την αποκατάσταση του δικτύου στις 03/12/2021 ξεχρέωσε από την αποθήκη του την επίμαχη ποσότητα των 13.720 κιλών εκδίδοντας αντίστοιχα σαράντα ένα (41) Δελτία Αποστολής από Φύλαξη (παραλαβή από παραγωγό) με α/α από 000007 έως 000047. Όσον αφορά την τιμολόγηση, είτε εκδόθηκαν τιμολόγια πώλησης από τους αγρότες-παραγωγούς προς την αγοράστρια εταιρεία, είτε τιμολόγια αγοράς από την αγοράστρια εταιρεία προς τους αγρότες ειδικού καθεστώτος.

Συνεπώς ουδέποτε πώλησε σε έμπορο λαδιού την ελλειπούσα ποσότητα ελαιόλαδου από την αποθήκη του.

Επειδή, στο άρθρο 3 του ν.4308/2014, περί λογιστικού συστήματος και βασικών λογιστικών αρχείων, ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς...»

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν.4308/2014, περί διασφάλισης της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος ορίζεται ότι:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμηρία). 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.

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 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.

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, στο άρθρο 8 του ν.4308/2014, περί Τιμολογίου πώλησης, 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.

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 διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

Επειδή, στο άρθρο 39 του ν.4308/14, ορίζεται ότι:

1. Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1.

α) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000, βάσει ύψους ακαθάριστων εσόδων τους από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών ή του ποσού των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης που λαμβάνουν, ανά φορολογικό έτος. Τα ποσοτικά όρια της παραγράφου αυτής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α §1 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/03 - 08 - 2016, ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός

πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος»

2.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1003/2014**, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

.....

«5.9.1 Η παράγραφος 9 καθορίζει τις ελάχιστες προϋποθέσεις για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που θέτει η παράγραφος 8 για τις δικλίδες παρακολούθησης των αποθεμάτων. Συγκεκριμένα, η παράγραφος 9 ορίζει ότι εκπληρώνεται η υποχρέωση της παραγράφου 8 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. Συνεπώς, δεν γεννάται υποχρέωση ενημέρωσης ή τήρησης ιδιαίτερου αρχείου για τα διακινούμενα αγαθά κατά ποσότητα ή και αξία («βιβλίο αποθήκης»). Φυσικά, κάθε οντότητα δύναται (δεν υποχρεούται) να τηρεί ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο αρχείο ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων για διαχειριστικούς σκοπούς. Το ότι ο νόμος δεν επιβάλλει νομική υποχρέωση για τήρηση «βιβλίου αποθήκης» προκύπτει από το γεγονός ότι η παράγραφος 9 εξειδικεύει με σαφήνεια τον τρόπο εκπλήρωσης της γενικής υποχρέωσης της παραγράφου 8 και επιβεβαιώνεται από σχετική ρητή αναφορά στην αιτιολογική έκθεση του νόμου....»

Επειδή, σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ.: **Δ15 1039443 ΕΞ 2015/23.3.2015** εγκύκλιο με θέμα: «Τρόποι απεικόνισης επί των παραστατικών πωλήσεων, της αμοιβής που αφορούν εκθλιπτικά δικαιώματα (ποσοστό επί του παραχθέντος ελαιολάδου) και εισπράττονται σε είδος από οντότητες - εκμεταλλευτές ελαιοτριβείων, με βάση τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. (ν.[4308/2014](#)) όπως αυτές ισχύουν από 01.01.2015», ορίζεται ότι:

Εφόσον η οντότητα-εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου εισπράττει, από τους αγρότες-παραγωγούς, είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.(ν.2859/2000), την αμοιβή του σε είδος (ποσοστό επί του παραχθέντος ελαιολάδου) για την παροχή υπηρεσιών προς αυτούς, θεωρείται ότι προβαίνει σε ανταλλαγή υπηρεσιών με αγαθά. Συγκεκριμένα προσφέρει υπηρεσίες στον

αγρότη, για την αμοιβή των οποίων υποχρεούται στην έκδοση τιμολογίου και ταυτόχρονα θεωρείται αγοραστής, για τη λαμβανόμενη, ως αμοιβή από αυτόν, ποσότητα αγροτικού προϊόντος.

Σημειώνεται ότι, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 39 των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου (ν.4308/2014), δηλαδή δεν υποχρεούνται σε τήρηση λογιστικών αρχείων και έκδοση παραστατικών πωλήσεων (τιμολόγια, στοιχεία λιανικών συναλλαγών).

Κατά συνέπεια όταν συναλλάσσονται με οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις των Ε.Λ.Π., όπως είναι οι εκμεταλλευτές ελαιοτριβείων, τόσο για τις πωλήσεις όσο και για τις αγορές τους (ή λήψεις υπηρεσιών), τα παραστατικά πωλήσεων εκδίδονται από την αντισυμβαλλόμενη οντότητα. Οι αγρότες-φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. υποχρεούνται στη τήρηση λογιστικών στοιχείων ακόμα κι αν δεν υποχρεούνται σε ενημέρωση των λογιστικών τους αρχείων (Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1007/9.1.2015). Ως εκ τούτου υποχρεούνται, όπως όλες οι οντότητες, σε έκδοση παραστατικού πώλησης (τιμολόγιο) για τις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν, εν προκειμένω την ποσότητα του ελαιολάδου και του ελαιοπυρήνα που πωλούν σε άλλες οντότητες, όπως είναι και ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου.

Περαιτέρω, με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 8 των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες δύναται, αντί να εκδώσει η ίδια το σχετικό τιμολόγιο, να διασφαλίσει με προηγούμενη συμφωνία την έκδοσή του από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Ωστόσο η σχετική συμφωνία δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

Με βάση τα παραπάνω, ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου:

- για τις υπηρεσίες που παρέχει και αμείβεται σε είδος (ποσοστό επί του παραχθέντος ελαιολάδου) υποχρεούται σε έκδοση τιμολογίου προς τους αγρότες είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.(ν.2859/2000).

- Για την ποσότητα αγροτικού προϊόντος που λαμβάνει για την αμοιβή του σε είδος:

- > από αγρότη του ειδικού καθεστώτος (μη υπόχρεο σε έκδοση παραστατικού πώλησης), εκδίδει παραστατικό πώλησης (π.χ. τίτλο κτήσης, τιμολόγιο αγοράς) της παρ. 10 του άρθρου 8 των Ε.Λ.Π., το οποίο μπορεί να συνενώνεται με το παραστατικό πώλησης που αφορά την προαναφερόμενη παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι στο συνενωμένο παραστατικό θα είναι διαθέσιμες όλες οι ενδείξεις και πληροφορίες που αφορούν τις προαναφερόμενες συναλλαγές διακριτά (ΠΟΛ.1003/31.12.2014 άρθρο 5.13.1).

> από αγρότη του κανονικού καθεστώτος (υπόχρεο σε έκδοση παραστατικού πώλησης) λαμβάνει τιμολόγιο.

> Εναλλακτικά, μπορεί να γίνει χρήση της προαναφερόμενης διάταξης των Ε.Λ.Π. περί αυτό-τιμολόγησης, και ως εκ τούτου να εκδίδει η οντότητα-εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου το παραστατικό πώλησης για λογαριασμό του αγρότη του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.. Αυτό το παραστατικό πώλησης (τιμολόγιο), ομοίως δύναται να συνενώνεται με το παραστατικό πώλησης που αφορά την προαναφερόμενη παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι στο συνενωμένο παραστατικό θα είναι διαθέσιμες όλες οι ενδείξεις και πληροφορίες που αφορούν τις προαναφερόμενες συναλλαγές διακριτά (ΠΟΛ.1003/31.12.2014, άρθρο 5.13.1)».

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του, μεταξύ άλλων προσκόμισε:

- Το με αριθ. 52/26-11-2021, σειρά Α΄ «Δελτίο Αποστολής (μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων)», εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, που αφορά την αγορά- διακίνηση ελαιόλαδου 13.720,00 κιλών (καθαρών, κατόπιν ζύγισης). Η ποσότητα αυτή φέρεται ότι διακινήθηκε από τον και συγκεκριμένα από το ελαιοτριβείο του, στην Τρυπητή Ηλείας στις 26/11/2021 και ώρα 18:00 μ.μ., για λογαριασμό παραγωγών, με το ΦΙΧ ιδιοκτησίας της (φωτοτυπικό αντίγραφο).
- Τη με αριθ. /26-11-2021 και ώρα 16:31 μ.μ. μέτρηση ζυγολογίου, με στοιχεία οχήματος και ζύγιση 11.530 κιλά.
- Τη με αριθ. /26-11-2021 και ώρα 19:59:43 μ.μ. μέτρηση ζυγολογίου, με στοιχεία οχήματος και ζύγιση 25.250 κιλά, ήτοι διαφορά αρχικής και τελικής μέτρησης 13.720 κιλά (φωτοτυπικά αντίγραφα).
- Την από 23/06/2022 επιστολή του ΟΤΕ, στην οποία αναφέρονται αποσυνδέσεις στην τηλεφωνική σύνδεση του προσφεύγοντος τη χρονική περίοδο 25/11/2021 έως 26/11/2021 (φωτοτυπικό αντίγραφο).
- Τα εκδοθέντα εκ μέρους του, προς τακτοποίηση της αποθήκης του, σαράντα ένα (41) «Δελτία Αποστολής από Φύλαξη», προς τους παραγωγούς των οποίων το ελαιόλαδο (13.720 κιλά) αγόρασε η
- Για τριάντα επτά (37) από αυτά προσκόμισε τα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης έκδοσης των παραγωγών προς τη, ή τα τιμολόγια αγοράς έκδοσης της προς τους αγρότες ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΠΟ ΦΥΛΑΞΗ (ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΟ) ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ					ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΣΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΦΜ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ			
Α/Α	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Αντισυμβαλλόμενος παραγωγός/ΑΦΜ	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Εκδοθέν στοιχείο/Εκδότης
1	3/12/2021	A/000007	60,00	.....	15/12/2021	9	60,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
2	3/12/2021	A/000008	115,88	.....	19/11/2021	8	118,50	ΤΙΜ ΠΩΛ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
3	3/12/2021	A/000009	822,68	.....	18/12/2021	35	3.816,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
4	3/12/2021	A/0000010	437,46	.....	19/11/2021	423	437,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
5	3/12/2021	A/0000011	143,62	.....	27/12/2022	14	431,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
6	3/12/2021	A/0000012	173,00	.....	19/11/2021	426	173,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
7	3/12/2021	A/0000013	130,84	.....	19/11/2021	427	130,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
8	3/12/2021	A/0000014	423,46	.....	19/11/2021	406	255,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ.
9					19/11/2021	429	167,50	 ΠΡΟΣ
10	3/12/2021	A/0000015	168,46	.....	19/11/2021	430	167,50	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
11	3/12/2021	A/0000016	73,77	.....	19/11/2021	407	73,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ

ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΠΟ ΦΥΛΑΞΗ (ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΟ) ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ					ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΣΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΦΜ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ			
Α/Α	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Αντισυμβαλλόμενος παραγωγός/ΑΦΜ	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Εκδοθέν στοιχείο/Εκδότης
12	3/12/2021	A/000017	50,00	.....	19/11/2021	409	50,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
13	3/12/2021	A/000018	196,00	.....	19/11/2021	410	196,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
14	3/12/2021	A/000019	96,00	.....	19/11/2021	411	96,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
15	3/12/2021	A/000020	303,00	.....	19/11/2021	402	303,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
16	3/12/2021	A/000021	81,00	.....	19/11/2021	403	81,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
17	3/12/2021	A/000022	62,00	.....	19/11/2021	404	62,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
18	3/12/2021	A/000023	92,00	.....	30/12/2021	10	92,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΧΑΪΔΕΜΕΝΟΥ Α. ΠΡΟΣ
19	3/12/2021	A/000024	235,00	.....	26/11/2021	22	752,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ .....Ι. ΠΡΟΣ
20	3/12/2021	A/000025	782,00	.....	24/11/2021	8	782,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
21	3/12/2021	A/000026	980,07	.....	21/11/2021	16	711,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ
22					6/12/2021	17	303,00	ΠΡΟΣ
23	3/12/2021	A/000027	109,93	.....	29/11/2021	537	109,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ

ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΠΟ ΦΥΛΑΞΗ (ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΟ) ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ					ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΣΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΦΜ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ			
A/A	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Αντισυμβαλλόμενος παραγωγός/ΑΦΜ	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Εκδοθέν στοιχείο/Εκδότης
24	3/12/2021	A/000028	132,98	.....	29/11/2021	553	132,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
25	3/12/2021	A/000029	406,67	.....	29/11/2021	535	130,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
26					29/11/2021	554	279,00	.....
27	3/12/2021	A/000030	187,00	.....	29/11/2021	542	187,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
28	3/12/2021	A/000031	432,79	.....	29/11/2021	544	212,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
29					29/11/2021	540	69,00	.....
30					19/11/2021	413	151,00	.....
31	3/12/2021	A/000032	250,74	.....	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ			
32	3/12/2021	A/000033	102,00	.....	29/11/2021	546	102,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
33	3/12/2021	A/000034	163,14	.....	24/11/2021	22	175,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ .....ΠΡΟΣ
34	3/12/2021	A/000035	298,56	.....	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ			
35	3/12/2021	A/000036	1.362,74	.....	28/12/2021	54	1.385,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
36	3/12/2021	A/000037	168,00	.....	29/11/2021	538	168,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
37	3/12/2021	A/000038	273,00	.....	29/11/2021	539	273,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
38	3/12/2021	A/000039	618,65	.....	17/12/2021	27	668,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ

ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΠΟ ΦΥΛΑΞΗ (ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΟ) ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΣ ΑΓΡΟΤΕΣ.....					ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΣΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΦΜ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ			
Α/Α	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Αντισυμβαλλόμενος παραγωγός/ΑΦΜ	Ημερ/νια	Σειρά/Αριθμός	Ποσότητα σε κιλά	Εκδοθέν στοιχείο/Εκδότης
39	3/12/2021	A/000040	170,22	.....	6/1/2023	50	515,00	ΤΙΜ ΠΩΛ.ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣ
40	3/12/2021	A/000041	60,59	.....	29/11/2021	528	60,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
41	3/12/2021	A/000042	1.094,39	.....	25/11/2021	518	108,40	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
42					29/11/2021	529	590,00	.....
43					11/12/2021	733	152,00	.....
44					23/12/2021	882	169,00	.....
45					31/12/2021	1058	121,00	.....
46	3/12/2021	A/000043	128,55	.....	29/11/2021	530	128,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
47	3/12/2021	A/000044	1.140,23	.....	19/11/2021	397	347,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
48					19/11/2021	425	385,00	.....
49					29/11/2021	532	403,00	.....
50	3/12/2021	A/000045	483,89	.....	19/11/2021	421	382,00	ΤΙΜ. ΑΓΟΡ. ΠΡΟΣ
51					29/11/2021	533	100,00	.....
52	3/12/2021	A/000046	219,00	.....	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ			
53	3/12/2021	A/000047	490,69	.....	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ			
			13.720,00					

Για τα με αριθ. 32, 35, 46 και 47 Δελτία αποστολής από φύλαξη, για τα οποία δεν προσκομίσθηκαν τα αντίστοιχα Τιμολόγια πώλησης έκδοσης των παραγωγών-αγροτών προς την εταιρεία, ο προσφεύγων αναφέρει ότι δεν αποτελεί δική του ευθύνη η έκδοσή τους ή μη από τους παραγωγούς.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα και κατόπιν των νέων προσκομισθέντων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας μας με την παρούσα ενδικοφανή, προκύπτει ότι η ελλειπούσα ποσότητα ελαιόλαδου 13.720 κιλά (13.733,90 κιλά κατόπιν ελέγχου) από τις

αποθήκες - δεξαμενές ελαιόλαδου της επιχείρησης του προσφεύγοντος είχαν ήδη, από τις 26/11/2021 ήτοι επτά ημέρες πριν την ημερομηνία ελέγχου στις 03/12/2021, παραληφθεί με το με αριθμό 52/26-11-2021 Δελτίο Αποστολής εκδόσεως της - ΑΦΜ- Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, αφού σύμφωνα και με τα προσκομισθέντα Τιμολόγια Πώλησης ή Τιμολόγια Αγοράς (από την ΙΚΕ ή από τους ελαιοπαραγωγούς αντίστοιχα), είχε η συγκεκριμένη ποσότητα πωληθεί στην εν λόγω ΙΚΕ, όχι από τον προσφεύγοντα αλλά από τους ελαιοπαραγωγούς.

Επειδή, αποδεδειγμένα η ελλειπούσα ποσότητα από τις αποθήκες είχε ήδη μεταφερθεί από αυτές με το με αριθμό κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ., Μικτού Βάρους 25.500 κιλά, ιδιοκτησίας της αγοράστριας - ΑΦΜ, στις 26/11/2021, όπως αδιαμφισβήτητα προκύπτει και από τις μετρήσεις του ζυγολογίου της «.....» που εδρεύει στον, οι οποίες φέρουν την ημερομηνία 26/11/2021 και τις ώρες αντίστοιχα που το με αριθμό κυκλοφορίαςΦ.Ι.Χ. φέρεται να ζύγισε τα κιλά που μετέφερε και μάλιστα με χρονική απόσταση (16:31 μ.μ. – 19:59:43 μ.μ.) που δικαιολογεί τη χιλιομετρική απόσταση ΠΑΤΡΑΣ - ΞΗΡΟΚΑΜΠΟΥ ΗΛΕΙΑΣ - ΠΑΤΡΑΣ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτοκόλλου/23-06-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό/26-05-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.