



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ  
ΑΡΙΘΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ  
ΠΡΑΞΗΣ ΣΤΗ ΣΕΛ. 2



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/01/2024

Αριθμός απόφασης: 5

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..... με έδρα ..... κατά της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... η οποία υπεβλήθη **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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **275.908,66 €** [= (310.277,82 € + 241.539,50 €) \* 50%], διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία πώλησης αγαθών:

- αξίας **1.292.824,40 €** πλέον Φ.Π.Α. 24% **310.277,82 €** προς την εταιρεία ..... και
- αξίας **1.006.414,60 €** πλέον Φ.Π.Α. 24% **241.539,50 €** προς την εταιρεία .....

κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 9 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του Κ.Φ.Δ. και του Ν. 4308/2014 της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (Υποδιεύθυνση Α'- Τμήμα Α3 Προληπτικών Ελέγχων), η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. .... εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, στις ..... συνεργείο ελέγχου της εν λόγω Υπηρεσίας και σε συνεργασία με συνεργείο ελέγχου του Β' Τελωνείου Πειραιά πραγματοποίησε έρευνα-έλεγχο στον υπαίθριο χώρο έμπροσθεν της έδρας του ..... αυτοκινητιστή, επί της οδού ..... Στον συγκεκριμένο υπαίθριο χώρο βρισκόταν φορτηγό ψυγείο με αριθμό κυκλοφορίας .....(Βουλγαρίας), εντός του οποίου βρέθηκαν φορτωμένα καινούρια (μη χρησιμοποιημένα) ανταλλακτικά αξεσουάρ ..... συσκευασμένα όπως προέρχονται από το εργοστάσιο παραγωγής τους.

Κατά τη διαδικασία της έρευνας-ελέγχου δεν εντοπίστηκε ούτε επιδείχθηκε κάποιο στοιχείο διακίνησης. Μετά την παρέλευση τριών (3) ωρών στον τόπο του ελέγχου προσήλθε ο .....προσκομίζοντας στον έλεγχο το υπ' αριθμόν .....δελτίο αποστολής εκδόσεως της εταιρείας ..... Το προσκομισθέν δελτίο αποστολής έφερε ημερομηνία δύο (2) ημέρες **προ του ελέγχου**, περιγραφή είδους «διάφορα πλαστικά σκουπίδια προερχόμενα από διαλογή σκραπ» και προορισμό ..... **Ουδεμία εξήγηση δόθηκε για το γεγονός ότι μέσα στο φορτηγό ψυγείο βρέθηκαν συσκευασμένα καινούρια ανταλλακτικά και όχι πλαστικά σκουπίδια από διαλογή σκραπ.**

Την ίδια ημέρα διενεργήθηκε από το ίδιο κλιμάκιο αυτοψία στις εγκαταστάσεις της εταιρείας ....., όπου εντοπίστηκαν αποθηκευμένα παρόμοια είδη ανταλλακτικών μάρκας ....., τόσο μέσα σε αποθήκες όσο και σε εξωτερικούς χώρους-όλα τοποθετημένα. Παράλληλα, εντοπίστηκαν από τον έλεγχο, μεταξύ άλλων:

- το υπ' αριθμόν .....τιμολόγιο μηδενικής αξίας και περιγραφή «καταστροφή ανταλλακτικών για ανακύκλωση σκραπ» εκδόσεως της προσφεύγουσας, με τα σχετικά δελτία αποστολής υπ' αριθμ. .... στα οποία περιγράφονταν αθροιστικά 65.421 τεμάχια ανταλλακτικών προς καταστροφή,
- εκτυπώσεις με λίστες ανταλλακτικών μάρκας ..... και τους κωδικούς τους,
- σχετικά ζυγολόγια και

- δύο (2) βεβαιώσεις εκδόσεως της εταιρείας ..... στις οποίες γίνεται αναφορά για παραλαβή από την προσφεύγουσα ποσοτήτων σιδήρου σκραπ, παλαιών αυτοκινήτων και παλαιών ηλεκτρικών συσκευών προς καταστροφή (ήτοι αγαθών που είχαν μετακινηθεί με λοιπά δελτία αποστολής και όχι των επίμαχων ανταλλακτικών),

τα οποία και κατασχέθηκαν, συντασσόμενη προς τούτο της υπ' αριθμόν ..... Έκθεσης Κατάσχεσης.

Δεδομένων των ευρημάτων του ελέγχου, ακολούθησε η διαδικασία της σφράγισης από το κλιμάκιο ελέγχου του Β' Τελωνείου Πειραιά σε συνεργασία με στελέχη της Οικονομικής Αστυνομίας τόσο στο φορτηγό ψυγείο με αριθμό κυκλοφορίας .....(Βουλγαρίας) όσο και στις εγκαταστάσεις της εταιρείας .....

Επίσης την ίδια ημέρα (.....) έτερο συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, προκειμένου να διενεργηθεί έρευνα-συλλογή στοιχείων σε σχέση με τα ανωτέρω γεγονότα που έλαβαν χώρα. Οι υπεύθυνοι της προσφεύγουσας έθεσαν στη διάθεση του ελέγχου, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- φωτοαντίγραφα των δελτίων αποστολής προς την εταιρεία ..... (τα οποία ταυτίζονταν με αυτά που κατέσχεσε το έτερο κλιμάκιο ελέγχου από τις εγκαταστάσεις αυτής),
- δύο (2) βεβαιώσεις εκδόσεως της εταιρείας ..... για παραλαβή ποσοτήτων αγαθών προς καταστροφή (εκ των οποίων η μία (1) ταυτιζόταν με αυτήν που κατέσχεσε το έτερο κλιμάκιο ελέγχου από τις εγκαταστάσεις αυτής),
- φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ. .... δελτίων αποστολής προς την εταιρεία ....., στα οποία περιγράφονταν αθροιστικά 44.400 τεμάχια ανταλλακτικών επίσης προς καταστροφή.

Σε δεύτερο χρόνο και συγκεκριμένα στις ....., συνεργείο ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας, δυνάμει της υπ' αριθμόν ..... εντολής ελέγχου, μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, προκειμένου να διενεργηθούν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις. Σε αυτό το στάδιο του ελέγχου, οι υπεύθυνοι της προσφεύγουσας προσκόμισαν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- κατάσταση απογραφής ειδών της 31/12/2016 (κλείσιμο της προηγούμενης των ευρημάτων χρήσης) από όπου προσδιορίστηκε η αξία των ανταλλακτικών που απεστάλησαν στις εταιρείες ..... (1.292.824,40 €) και ..... (1.006.414,60 €) και
- πρωτόκολλα καταστροφής με καταστάσεις εμπορευμάτων, εκ των οποίων το πρώτο φέρει ημερομηνία .....

Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λαμβάνοντας υπόψη κυρίως τα ακόλουθα ευρήματα:

- ότι από το σύνολο των ανταλλακτικών που φέρονται να απεστάλησαν από την προσφεύγουσα προς τις εταιρείες ..... και ..... με σκοπό την καταστροφή τους μήνες Ιούλιο έως και Οκτώβριο του έτους 2017, 483 τεμάχια βρέθηκαν εντός φορτηγού ψυγείου με βουλγαρικές πινακίδες σε υπαίθριο χώρο ..... και 1.430 τεμάχια βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της ....., μήνες μετά την υποτιθέμενη καταστροφή τους (.....),

- ότι τρεις κωδικοί ανταλλακτικών (.....) που περιλαμβάνονταν στα δελτία αποστολής της προσφεύγουσας προς την ....., εντοπίστηκαν στο φορτηγό ψυγείο με τις βουλγαρικές πινακίδες, το οποίο κατά δήλωση του οδηγού είχε φορτωθεί από την ....., ήτοι τα ίδια αγαθά φέρονται να βρίσκονταν σε δύο διακριτές τοποθεσίες ταυτόχρονα,
- ότι τα ζυγολόγια φέρουν ημερομηνίες μεταγενέστερες των εκδοθέντων δελτίων αποστολής, όπερ άτοπο, καθόσον η ζύγιση θα έπρεπε να προηγείται της καταστροφής,
- ότι η προσφεύγουσα, κατά την πρώτη επίσκεψη του ελέγχου (.....) δεν επέδειξε πρωτόκολλα καταστροφής εμπορευμάτων, έπραξε δε τούτο μόνο κατά τη δεύτερη επίσκεψη του ελέγχου (.....). Τα δε προσκομισθέντα πρωτόκολλα βεβαιώνουν καταστροφή ανταλλακτικών, μέρος των οποίων εντοπίστηκε από τον έλεγχο επτά (7) μήνες αργότερα,
- ότι στα πρωτόκολλα καταστροφής που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα, ως τόπος καταστροφής αναφέρεται ..... (ήτοι η έδρα της), γεγονός που έρχεται σε αντίφαση με το γεγονός ότι οι υποτιθέμενες καταστροφές έγιναν στις εγκαταστάσεις των εταιρειών ..... και ..... (.....),
- ότι οι βεβαιώσεις καταστροφής των δύο ανωτέρω εταιρειών σκραπ δεν αναφέρουν ρητά ότι τα επίμαχα ανταλλακτικά καταστράφηκαν, αλλά μόνο ότι παρελήφθησαν προς καταστροφή,
- ότι δεν υπήρξαν συμφωνητικά με τις δύο ανωτέρω εταιρείες σκραπ, παρόλο που φέρονται να ανέλαβαν την καταστροφή εμπορευμάτων ιδιαίτερα υψηλής αξίας,

κατέληξε στο πόρισμα ότι τα επίμαχα ανταλλακτικά δεν καταστράφηκαν, αλλά απεστάλησαν στις εταιρείες ..... και ..... στα πλαίσια συναλλαγών πώλησης, για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (συνολικό ύψος πωλήσεων 2.299.239,00 €).

Η συνταχθείσα πορισματική έκθεση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου η τελευταία, ως αρμόδια για την παραλαβή της φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας, προβεί στον καταλογισμό των προβλεπόμενων προστίμων, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη επιβολής προστίμου είναι αναιτιολόγητη, όπως και η αποτελούσα το έρεισμά της, από ..... Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας της ΥΕΔΔΕ, διότι, από τους ελέγχους της φορολογικής αρχής βρέθηκε μόνο ένα μικρό μέρος των ανταλλακτικών που εστάλησαν προς καταστροφή. Πλην όμως, η φορολογική διοίκηση αν και έχουσα το βάρος απόδειξης, συμπερασματικά μόνο συνήγαγε ότι δήθεν το σύνολο των προς καταστροφή ανταλλακτικών πωλήθηκε άνευ παραστατικού από την ίδια.

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Παράβαση νόμου και συγκεκριμένα εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 513 ΑΚ σε συνδυασμό με το άρθ. 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του Κ.Φ.Δ..

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια επανεξέτασης της υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ..... με το οποίο αιτήθηκε όπως κληθεί προς ακρόαση και παράσταση ενώπιον της Υπηρεσίας μας, με σκοπό την ανάπτυξη και υποστήριξη των ισχυρισμών της ενδικοφανούς προσφυγής της, ενώ παράλληλα επισύναψε ως νέο στοιχείο, αντίγραφο της υπ' αριθμόν ..... Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία επικυρώθηκε η από ..... Συμφωνία Εξυγίανσής της.

Η Υπηρεσία μας, απέστειλε στον προσφεύγοντα, μέσω του από ..... και ώρα 3:16 μ.μ. e-mail, την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ..... Κλήση προς Ακρόαση για την Τρίτη ..... και ώρα 11:00 π.μ..

Παράλληλα, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν ΔΕΔ .....έγγραφο, με το οποίο αιτήθηκε την προσκόμιση αντίγραφα:

- της Κατάστασης Απογραφής ειδών της 31/12/2017 και
- των καταστάσεων εμπορευμάτων που συνόδευαν τα πρωτόκολλα καταστροφής με ημερομηνίες .....

Τα ανωτέρω απεστάλησαν σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμόν .....

Λόγω προσωπικού κωλύματος του πληρεξουσίου δικηγόρου της προσφεύγουσας, η ακρόαση έλαβε χώρα τελικά την Τρίτη ..... και ώρα 11:00 π.μ., οπότε και προσήλθε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας ο εν λόγω, συνοδευόμενος από τον Οικονομικό Διευθυντή της προσφεύγουσας κ. .... Κατά τη διάρκεια αυτής, στην οποία από πλευράς της Υπηρεσίας μας συμμετείχαν η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης, ο Προϊστάμενος του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, ο αρμόδιος υπάλληλος του Τμήματος Επανεξέτασης Α6 και μία υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης, ο εκπρόσωπος και ο Οικονομικός Διευθυντής της προσφεύγουσας ανέπτυξαν τα επιχειρήματα και τους ισχυρισμούς που αναφέρονται ήδη στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ενώ από την Υπηρεσία μας τους ζητήθηκε α) να προσκομίσουν όλα τα παραρτήματα που αναφέρονται στην από ..... Έκθεση Εμπειρογνώμονα του άρθρου 104 του ΠτΚ της εταιρείας .....και β) να διευκρινίσουν σε ποιο κονδύλι των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 εμφανίζεται η ζημιά από την φερόμενη ως καταστροφή των αγαθών.

Καταρτίστηκε το υπ' αριθμόν ..... Πρακτικό Ακρόασης, το οποίο υπογράφηκε από όλα τα συμμετέχοντα μέλη και αντίγραφο αυτού παραδόθηκε στους εκπροσώπους της προσφεύγουσας.

Στην συνέχεια, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ..... στο οποίο επισυνάπτονταν τα κάτωθι:

- οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του φορολογικού έτους 2017 (που ήδη βρισκόταν στη διάθεση της Υπηρεσίας μας),
- το κύριο σώμα της από ..... Έκθεση Εμπειρογνώμονα του άρθρου 104 του ΠτΚ της εταιρείας ..... (που ήδη βρισκόταν στη διάθεση της Υπηρεσίας μας),
- το Παράρτημα 2.3 (Αποθέματα) της ανωτέρω Έκθεσης (303 σελίδων),

- φωτογραφία (printscreen) των σελ. 35-36) των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων του φορολογικού έτους 2017, όπου έχει υπογραμμιστεί με μπλε χρώμα το κονδύλι “Απαξίωση αποθεμάτων” ύψους 2.299.241,84 € στον πίνακα υπολογισμού του Κόστους Πωληθέντων.

Επίσης, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ’ αριθμόν ΔΕΔ ..... e-mail, στο οποίο ο πληρεξούσιος δικηγόρος της ανέφερε «Σε συνέχεια της επικοινωνίας μας, θα ήθελα να ενημερώσω την Υπηρεσία σας ότι εξ όσων με ενημέρωσε η εταιρεία ο συνολικός όγκος των υπόλοιπων αρχείων των παραρτημάτων ανέρχεται στις 3,000 – 4,000 σελίδες».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 8 του Ν. 4308/2014 «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».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 8, παρ. 1 του Ν. 4308/2014 «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».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 58<sup>Α</sup>, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. «Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν όφειλε να εκδώσει φορολογικά στοιχεία πώλησης αγαθών προς τις εταιρείες ..... και ....., καθώς τα ανταλλακτικά που απεστάλησαν σε αυτές, απεστάλησαν με σκοπό την καταστροφή και όντως καταστράφηκαν. Σε κάθε περίπτωση, επικαλείται ότι μόνο 1.913 (= 483 + 1.430) τεμάχια ανταλλακτικών εντοπίστηκαν όντως στις εγκαταστάσεις της ..... καθώς και στο φορτηγό ψυγείο με τις βουλγαρικές πινακίδες και ο έλεγχος επουδενί δε δύναται να τεκμαίρει ότι πωλήθηκε το σύνολο των τεμαχίων.

**Επειδή** ωστόσο, υφίστανται συγκεκριμένα ευρήματα του ελέγχου που αποτυπώνονται στην οικεία Έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με βάση τα οποία καταρρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί καταστροφής. Τα ευρήματα αυτά, αναφέρονται ανωτέρω στο ιστορικό της υπόθεσης, αλλά παρατίθενται και κατωτέρω για σκοπούς πληρότητας:

- από το σύνολο των ανταλλακτικών που φέρονται να απεστάλησαν από την προσφεύγουσα προς τις εταιρείες ..... και ..... με σκοπό την καταστροφή τους μήνες Ιούλιο έως και Οκτώβριο του έτους 2017, 483 τεμάχια βρέθηκαν εντός

φορτηγού ψυγείου με βουλγαρικές πινακίδες σε υπαίθριο χώρο .....και 1.430 τεμάχια βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της ....., μήνες μετά την υποτιθέμενη καταστροφή τους (.....),

- τρεις κωδικοί ανταλλακτικών (.....) που περιλαμβάνονταν στα δελτία αποστολής της προσφεύγουσας προς την ....., εντοπίστηκαν στο φορτηγό ψυγείο με τις βουλγαρικές πινακίδες, το οποίο κατά δήλωση του οδηγού είχε φορτωθεί από την ....., ήτοι τα ίδια αγαθά φέρονται να βρίσκονταν σε δύο διακριτές τοποθεσίες ταυτόχρονα,
- τα ζυγολόγια φέρουν ημερομηνίες μεταγενέστερες των εκδοθέντων δελτίων αποστολής, όπερ άτοπο, καθόσον η ζύγιση θα έπρεπε να προηγείται της καταστροφής,
- η προσφεύγουσα, κατά την πρώτη επίσκεψη του ελέγχου (.....) δεν επέδειξε πρωτόκολλα καταστροφής εμπορευμάτων, έπραξε δε τούτο μόνο κατά τη δεύτερη επίσκεψη του ελέγχου (.....). Τα δε προσκομισθέντα πρωτόκολλα βεβαιώνουν καταστροφή ανταλλακτικών, μέρος των οποίων εντοπίστηκε από τον έλεγχο επτά (7) μήνες αργότερα,
- στα πρωτόκολλα καταστροφής που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα, ως τόπος καταστροφής αναφέρεται ..... (ήτοι η έδρα της), γεγονός που έρχεται σε αντίφαση με το γεγονός ότι οι υποτιθέμενες καταστροφές έγιναν στις εγκαταστάσεις των εταιρειών ..... και ..... (.....),
- οι βεβαιώσεις καταστροφής των δύο ανωτέρω εταιρειών σκραπ δεν αναφέρουν ρητά ότι τα επίμαχα ανταλλακτικά καταστράφηκαν, αλλά μόνο ότι παρελήφθησαν προς καταστροφή,
- δεν υπήρξαν συμφωνητικά με τις δύο ανωτέρω εταιρείες σκραπ, παρόλο που φέρονται να ανέλαβαν την καταστροφή εμπορευμάτων ιδιαίτερα υψηλής αξίας.

Επειδή ενισχυτικό των ανωτέρω, αποτελεί και το γεγονός πως κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε επίσης από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στην εταιρεία ..... (βλ. σελ. 93 οικείας Έκθεσης Ελέγχου), διαπιστώθηκε ότι είχε λάβει εκατόν έξι (106) δελτία αποστολής εκδόσεως της εταιρείας .....(με ημερομηνίες έκδοσης από .....), η οποία μετέφερε ανταλλακτικά της προσφεύγουσας προς καταστροφή κατ' εντολήν της τελευταίας. Ωστόσο, διαπιστώθηκε πως επρόκειτο για τα ίδια επίμαχα ανταλλακτικά που είχαν αποσταλεί από την προσφεύγουσα προς την εταιρεία ..... με την έκδοση των υπ' αριθμ..... δελτίων αποστολής που προαναφέρθηκαν. Ήτοι, τα ίδια ανταλλακτικά φέρονται να έχουν μεταφερθεί στο ίδιο μέρος με διαφορετικούς τρόπους και σε διαφορετικές ημερομηνίες.

Επειδή παράλληλα, από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 (σελ. 35) προκύπτει απαξίωση αποθεμάτων ύψους 2.299.241,84 € στο έτος 2017 και 3.165.022,04 € στο έτος 2016. Ως δικαιολογητικό στοιχείο για την απαξίωση των αποθεμάτων, η προσφεύγουσα έχει επικαλεστεί την από ..... Έκθεση Εμπειρογνώμονα του άρθρου 104 του ΠτΚ της εταιρείας ..... Ωστόσο, από την τελευταία σελίδα του Παραρτήματος 2.3 αυτής με τίτλο “Αποθέματα”, το οποίο προσκομίστηκε με το υπ’

αριθμόν ΔΕΔ ..... e-mail, προκύπτει ότι είχε εκτιμηθεί “Πρόβλεψη απαξιωμένων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων” ύψους 2.765.778,43 €, ποσό που σε κάθε περίπτωση διαφέρει από αυτό που αναγνωρίστηκε στις οικονομικές καταστάσεις στο έτος 2016.

**Επειδή** συνεπώς, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε χώρα καταστροφή αποθεμάτων εντός του έτους 2017, είναι αξιοσημείωτη η απουσία οποιασδήποτε αναφοράς σε «καταστροφή αποθεμάτων» στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, από τη στιγμή που υποτίθεται ότι καταστράφηκαν αποθέματα συνολικής αξίας 2.299.241,84 €, ποσό που αποτελούσε το 6,31% του συνολικού ενεργητικού και το 10,07% του κυκλοφορούντος ενεργητικού της προσφεύγουσας για το συγκεκριμένο έτος.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, ως απάντηση στην ερώτηση της Υπηρεσίας μας σε ποιο κονδύλι των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 εμφανίζεται η ζημιά από την φερόμενη ως καταστροφή των αγαθών, μέσω του υπ’ αριθμόν ΔΕΔ ..... e-mail, προσδιόρισε το κονδύλι “Απαξίωση αποθεμάτων” ύψους 2.299.241,84 € στον πίνακα υπολογισμού του Κόστους Πωληθέντων.

**Επειδή** από τα ανωτέρω, συνεπάγεται ότι η φερόμενη ως «καταστροφή αποθεμάτων» δεν απεικονίζεται ως τέτοια στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του έτους 2017, αλλά παραπλανητικά ως «απαξίωση αποθεμάτων» αφαιρετικά του Κόστους Πωληθέντων, την ίδια στιγμή που στα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία καταχωρήθηκε εγγραφή στον λογ. ΓΛ 81.02 Ζημιές από **καταστροφή** ακατάλληλων εμπορευμάτων με το ανωτέρω ποσό (βλ. σελ. 14 οικείας Έκθεσης Ελέγχου). Με άλλα λόγια, προκύπτει πως ενώ στα λογιστικά βιβλία καταχωρήθηκε γεγονός καταστροφής αγαθών (όπου δηλαδή συγκεκριμένα αγαθά παύουν να υφίστανται), εντούτοις στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις το γεγονός αυτό παρουσιάστηκε ως απαξίωση αποθεμάτων (και μάλιστα ενώ είχε προηγηθεί παρόμοιο γεγονός και κατά το προηγούμενο έτος 2016), ήτοι παρουσιάστηκε ως γεγονός κατά το οποίο συγκεκριμένα αγαθά συνεχίζουν μεν να υφίστανται πλην όμως με χαμηλότερη αξία. Περαιτέρω, αξιοσημείωτη είναι και η απουσία οποιασδήποτε ανάλυσης ή σχολίου στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του έτους 2017, αναφορικά με την αξία τέλους χρήσης των αποθεμάτων, η οποία από 2.649.941,83 € το 2016 μειώνεται σε 385.656,41 € το 2017.

**Επειδή** με βάση όλα τα ανωτέρω, πλήττεται ριζικά η αξιοπιστία όλων των προσκομισθέντων εγγράφων καταστροφής (τόσο των πρωτοκόλλων καταστροφής της προσφεύγουσας όσο και των σχετικών βεβαιώσεων των εταιρειών ..... και .....). Κατ’ επέκταση, **πληττομένης της αξιοπιστίας των εγγράφων καταστροφής**, συνεπάγεται ότι **το σύνολο των επίμαχων ανταλλακτικών δεν καταστράφηκε** και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν καταστράφηκαν μόνο οι επιμέρους ποσότητες των 1.913 (= 483 + 1.430) τεμαχίων που όντως εντοπίστηκαν, τυγχάνει άνευ ουσίας. Αντιθέτως, το γεγονός του εντοπισμού των εν λόγω ποσοτήτων δρα ενισχυτικά της διαπίστωσης ότι ουδεμία ποσότητα εκ των απεσταλθέντων ανταλλακτικών καταστράφηκε.

**Επειδή** περαιτέρω, από τη στιγμή που η ίδια η προσφεύγουσα κατέστησε γνωστό στον έλεγχο α) το πλήθος των συναλλαγών και τους αποδέκτες των ανταλλακτικών που εξήχθησαν από τις εγκαταστάσεις της, ήτοι ότι μεταφέρθηκαν στις εγκαταστάσεις των εταιρειών ..... και .....), καθώς και β) τον ακριβή χρόνο της περιέλευσης των αγαθών στην κατοχή των αποδεκτών (που σχετίζεται με τα εκδοθέντα δελτία αποστολής) και σε συνδυασμό με το

γεγονός της μη καταστροφής αυτών, προκύπτει ότι τα επίμαχα αγαθά πωλήθηκαν από την προσφεύγουσα στις εν λόγω εταιρείες με σκοπό την μετέπειτα προώθησή τους από αυτές στην αγορά.

**Επειδή** συνεπώς, για τις εν λόγω πωλήσεις, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα φορολογικά παραστατικά προς τις δύο (2) ανωτέρω αγοράστριες εταιρίες.

**Επειδή** από την Υπηρεσία μας εκδόθηκαν και:

- η υπ' αριθμόν ..... απόφαση για την εταιρεία ..... και
- η υπ' αριθμόν ..... απόφαση για την εταιρεία .....,

με τις οποίες διαγράφηκαν (στην πρώτη εν συνόλω και στη δεύτερη κατά το μεγαλύτερο μέρος) τα επιβληθέντα πρόστιμα για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης, λόγω μη προσδιορισμού εκ μέρους του ελέγχου του χρόνου και του πλήθους των συναλλαγών.

**Επειδή** τέλος, έως και την υπογραφή της παρούσας, δεν έχουν περιέλθει σε γνώση της Υπηρεσίας μας τυχόν νομικές ενέργειες της προσφεύγουσας εναντίον των δύο ανωτέρω εταιρειών αναφορικά με βλάβη που υπέστη από το γεγονός της μη καταστροφής των εμπορευμάτων.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 275.908,66 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ  
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.