



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24-01-2025

Αριθμός απόφασης: 125

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στη νομίμως εκπροσωπούμενης από το κατά της με αριθμό πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 13 του Ν. 5104/2024, λόγω διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 8 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών ισχυριζόμενη ότι:

«Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε σε φορτηγό της εταιρείας, την, διαπιστώθηκε η μεταφορά εμπορευμάτων, και συγκεκριμένα δέκα (10) μέτρων πλαστικού σωλήνα και είκοσι (20) τεμαχίων κονέκτορες (connectors), χωρίς συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο. Ωστόσο, στην πραγματικότητα τα εν λόγω αγαθά δεν χρησιμοποιούνται από την εταιρεία ως εμπορεύματα, αλλά ως αναλώσιμα υλικά για υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης (κάτι ανάλογο με το να μετέφερε μονωτικές ταινίες, βίδες ή πρόκες για την εξυπηρέτηση των εργασιών της).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

- «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.
2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ, ΦΕΚ Α' 251), όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2024), ορίζεται ότι:

- «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

...

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.

...

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.

9Α. Για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων διακίνησης αγαθών των παρ. 8 και 9, τα σχετικά παραστατικά εκδίδονται ψηφιακά, φέρουν συγκεκριμένες προδιαγραφές και σημάνσεις και διαβιβάζονται απευθείας στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

9Β. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. εξειδικεύεται η έκταση εφαρμογής και καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, οι εξαιρέσεις και η έναρξη ισχύος των υποχρεώσεων της παρ. 9Α.

9Γ. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι ειδικότερες υποχρεώσεις των υπόχρεων οντοτήτων της παρ. 9Α, οι προδιαγραφές, το περιεχόμενο και ο μορφότυπος των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, ο τρόπος και τα κανάλια διαβίβασης αυτών στην

Α.Α.Δ.Ε., καθώς και οι διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων της παρ. 9Α.

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, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. 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»:

«...

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», κ.λπ..

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.

5.8.3 Στην ειδική περίπτωση διακίνησης αγαθών και διανομής αγαθών, που η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη μετά την έναρξη της διακίνησης, στο εκδιδόμενο στοιχείο διακίνησης, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι» («Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης»). Κατά την παράδοση των αποθεμάτων, εκδίδονται για κάθε επιμέρους παράδοση είτε άμεσα τα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων), είτε παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων είτε τηρείται αρχείο με τις απαιτούμενες πληροφορίες (είδος και ποσότητα) των παραδιδόμενων αγαθών, κατά

παραλήπτη. Κατά την επιστροφή των μη παραδοθέντων αποθεμάτων δύναται να εκδίδεται σχετικό παραστατικό στο οποίο αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό, είτε να ενημερώνεται σχετικό αρχείο.

...

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.

5.8.6 Έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή Το παραστατικό διακίνησης αποθεμάτων μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον με κατάλληλες δικλείδες διασφαλίζεται ότι, ο χρόνος έκδοσης αυτού είναι πριν από την έναρξη της διακίνησης των αποθεμάτων (π.χ. αποστολή δελτίου αποστολής στον παραλήπτη στο σώμα ηλεκτρονικής επιστολής - e-mail).

...

Επίσης, το στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων ως συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης μπορεί να βρίσκεται, κατά τη διάρκεια της διακίνησης, σε οποιοδήποτε μέσο αποθήκευσης σε ηλεκτρονική μορφή, με δυνατότητα ανάγνωσης στην περίπτωση που αυτό απαιτηθεί από το φορολογικό έλεγχο, ενώ στον αντισυμβαλλόμενο μπορεί να παραδίδεται, ομοίως, σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Ανάλογη εφαρμογή υπάρχει και όταν το τιμολόγιο πώλησης υποκαθιστά το παραστατικό (δελτίο) διακίνησης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«13. Σε φορολογούμενο που διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών:

«Την και ώρα 09:52 π.μ., διενεργήθηκε από υπαλλήλους της ως άνω Δ.Ο.Υ. έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), σύμφωνα με τη με αριθμό εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, στην περιοχή του Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Πατρών σταμάτησαν το Ι.Χ.Φ. αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίαςσε κεντρική οδό στην περιοχή του πλησίασαν τον οδηγόκαι αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες, ζήτησαν να τους επιδείξει τα φορολογικά στοιχεία ή τα συνοδευτικά παραστατικά διακίνησης για τα εμπορεύματα που μετέφερε, και συγκεκριμένα δέκα (10) μέτρα πλαστικού σωλήνα και είκοσι (20) τεμάχια κονέκτορες (connectors). Ο ανωτέρω οδηγός δεν τους επέδειξε φορολογικό στοιχείο ή συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης. Του γνωστοποίησαν ότι όφειλε να φέρει φορολογικό στοιχείο (Α.Λ.Π., ΤΙΜ) ή συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης για τη μεταφορά των εμπορευμάτων. Όσον αφορά στη συνολική αξία των μεταφερόμενων εμπορευμάτων, ο ως άνω οδηγός δήλωσε ότι η αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 14,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας παράβαση για μεταφορά μη τιμολογηθέντων εμπορευμάτων χωρίς συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024, για την οποία επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 13 του Ν. 5104/2024. Συντάχθηκε ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής ΕΛΕΓΧΟΣlive το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με το με αριθμό Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, όπου καταγράφηκε περιληπτικά η παράλειψη της εταιρείας, καθώς και ότι αυτό επέχει θέση κλήσης προς ακρόαση της παρ. 6 του Ν. 2690/1999, σύμφωνα με την οποία η εταιρεία είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις της ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση. Τα παραπάνω έντυπα κοινοποιήθηκαν στη θυρίδα της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης ψηφιοποιημένης ιδιόχειρης υπογραφής του οδηγού Η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση, καθώς δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τη διαπιστωθείσα σε βάρος της παράβαση. ...».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε η από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του Ν.

5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, η οποία κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία στρέφεται κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 ισχυριζόμενη ότι: «τα αγαθά [και συγκεκριμένα δέκα (10) μέτρα πλαστικού σωλήνα και είκοσι (20) τεμάχια κονέκτορες (connectors)], τα οποία, όπως διαπιστώθηκε από το διενεργηθέντα έλεγχο, την, μεταφέρονταν από το φορτηγό της εταιρείας χωρίς συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο, δεν χρησιμοποιούνται από την εταιρεία ως εμπορεύματα, αλλά ως αναλώσιμα υλικά για υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης (κάτι ανάλογο με το να μετέφερε μονωτικές ταινίες, βίδες ή πρόκες για την εξυπηρέτηση των εργασιών της)».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως προκύπτει από τους δηλωμένους ΚΑΔ στο Μητρώο της Φορολογικής Διοίκησης, ασχολείται, μεταξύ άλλων, με την εγκατάσταση και την επισκευή ηλεκτρονικών υπολογιστών (Η/Υ), περιφερειακών, μηχανών γραφείου, κ.λπ., σύμφωνα δε με τους ισχυρισμούς της, τα μεταφερόμενα αγαθά αφορούσαν αναλώσιμα υλικά που χρησιμεύουν για την παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης. Για τα εν λόγω υλικά, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης παραστατικού στοιχείου διακίνησης, το οποίο να συνοδεύει τα αγαθά μέχρι τον τελικό προορισμό τους (ΠΟΛ. 1003/31-12-2014).

Επειδή, συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας του κρινόμενου προστίμου ποσού ύψους 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 13 του Ν. 5104/2024, για το φορολογικό έτος 2024, και, ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της με αριθμό πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 13 του Ν. 5104/2024

λόγω διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων

διακίνησης

500,00€

(ως η με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού

προστίμου του άρθρου 57 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.