



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

E-mail : : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 5/3/2025

Αριθμός απόφασης: 533

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 6009/25-11-2022)».

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού αρ. κατά της υπ' αριθ. /08-10-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 57 του

ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, 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:

- Με τη με αριθ./08-10-2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ύψους 2.000,00 ευρώ, (λόγω 3ης υποτροπής), επειδή διαπιστώθηκε μη έκδοση παραστατικού διακίνησης αγαθών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 18/09/2024 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), των Διατάξεων ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και των Διατάξεων ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διατηρεί επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών τις Υπηρεσίες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων με έδρα επί της οδού αρ. στο ενώ έχει την υποχρέωση να τηρεί βιβλία Β κατηγορίας (απλογραφικά).

Στις 21/06/2024, ημέρα Παρασκευή και ώρα 10.30 π.μ., διενεργήθηκε έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα-Ε.Λ.Π.-ΦΕΚ Α' 251), του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύστερα από την υπ' αριθμ./20-06-2024 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στην περιοχή

Ειδικότερα, πραγματοποιήθηκε έλεγχος στο Φ.Ι.Χ, φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος.

Όπως προκύπτει, στην από 18/09/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

« Ειδικότερα, απευθυνθήκαμε στον οδηγό του ανωτέρω Φ.Ι.Χ. ζητώντας του να μας υποδείξει τον υπεύθυνο/ κάτοχο του εν λόγω οχήματος προκειμένου να διενεργήσουμε μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο. Ο ίδιος μας δήλωσε ότι ονομάζεται με Α.Φ.Μ. και είναι ο οδηγός του ανωτέρω Φ.Ι.Χ., ιδιοκτησίας της οντότητας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., αντικείμενο δραστηριότητας «.....»

Ακολουθώντας, αφού γνωστοποιήσαμε την ιδιότητά μας στον ίδιο, επιδεικνύοντας ταυτόχρονα τις υπηρεσιακές μας ταυτότητες και την εντολή ελέγχου, δηλώσαμε σε αυτόν τον σκοπό μας, ήτοι τη διενέργεια μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Στο πλαίσιο των ελεγκτικών ενεργειών διαπιστώσαμε ότι, επί του ανωτέρω Φ.Ι.Χ., μεταφέρονταν αγαθά της οντότητας (καλώδια διαστάσεων: 3*4 30m, 3*1,5 20m και 2*0,5 60m) για την διακίνηση των οποίων ζητήσαμε τα πάσης φύσεως φορολογικά στοιχεία - παραστατικά. Ο ίδιος μας δήλωσε ότι δεν διέθετε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία για τα διακινούμενα αγαθά.

Κατοπιν των ανωτέρω, από τον έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώσαμε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν έφερε το οικείο παραστατικό στοιχείο διακίνησης, ως όφειλε, σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014).

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου και αφού διαπιστώθηκε η ανωτέρω παράλειψη συντάχθηκαν και νομίμως επιδόθηκαν στον κ....., τα ακόλουθα:

1) Το υπ' αριθμ./21-06-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλέγχου-Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 33 του Ν.5104/2024 και άρθρο 6 Ν. 2690/99), όπως εντός είκοσι (20) ημερών να παράσχει γραπτώς ή προφορικώς τις απόψεις του στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την επιβολή ή μη των προβλεπόμενων κυρώσεων και

2) Ο υπ' αριθμ./21-06-2024 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (άρθρου 65 του Ν.5104/ 2024) που επισύρουν οι ανωτέρω παραβάσεις, όπως τα Πρόστιμα αυτά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 5104/ 2024 με αναγραφόμενο ποσό προστίμου 500,00€.

Η ελεγχόμενη οντότητα μέχρι την σύνταξη της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου δεν υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της καίτοι παρήλθε η παραπάνω προθεσμία.».

Ακολούθως, ο φάκελος της ανωτέρω υπόθεσης διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και εκδόθηκε η υπ' αριθ./08-10-2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου (αρ. 57 Ν. 5104/2024), με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 2.000,00 ευρώ, (λόγω 3ης υποτροπής), επειδή διαπιστώθηκε μη έκδοση παραστατικού διακίνησης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα μεταφερόμενα αγαθά που διακινούνταν στις 21/06/2024 με το ιδιόκτητο μεταφορικό του μέσο και με οδηγό τον υπάλληλό του,, ήταν καλώδια διαφόρων διαστάσεων τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκτέλεση ηλεκτρολογικών εργασιών, είτε εγκατάστασης, είτε συντήρησης, και ανάλογα με τις ανάγκες που παρουσιάζονται κάθε φορά, οι οποίες λόγω της φύσης της εργασίας του δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν εκ των προτέρων.
- Για το υπό διακίνηση καλώδιο διαστάσεων 3,00 Χ 1,50 υπάρχει το Δ.Α...../18-4-2024 δελτίο αποστολής στο οποίο αναγράφεται το ως άνω καλώδιο με κωδικό και ποσότητα 70 μέτρων, ενώ στον έλεγχο διαπιστώθηκε, ποσότητα 20 μέτρων. Η υπόλοιπη ποσότητα 50 μέτρων είχε καταναλωθεί κατά την εκτέλεση εργασιών και κατά την επιστροφή στην έδρα της επιχείρησης, και θα εκδιδόταν νέο δελτίο αποστολής με αναγραφόμενο το υπόλοιπο των 20 μέτρων. Συνεπώς για το συγκεκριμένο προϊόν κακώς του αποδίδεται η παράβαση της διακίνησης αγαθών χωρίς φορολογικό παραστατικό.
- Αοριστία και μη επαρκούς αιτιολόγησης της υποτροπής, δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε το τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014 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 προκυπτόντων 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014, 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.[...]

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. [...]

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 «Χρόνος έκδοσης τιμολογίου» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη,

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης, β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο, γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου[.....]

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

« Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση "και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση."

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής "αγαθών," υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2015, 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» ορίζεται ότι:

«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.

5.8.3 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του ν.5104/2022 (Κ.Φ.Δ.) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Κυρώσεις σε περίπτωση υποτροπής» του ν.5104/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

« Σε περίπτωση υποτροπής επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο διπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση και, σε κάθε περίπτωση νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο τετραπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον παρόντα Κώδικα.».

Επειδή, από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει κύρια δραστηριότητα «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ» και τηρεί απλογραφικά βιβλία (Β' Κατηγορίας).

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει τον ισχυρισμό περί μη δυνατότητας εκ των προτέρων προσδιορισμού των ποσοτήτων των διακινούμενων αγαθών για την εκτέλεση ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και συντηρήσεων.

Επειδή, συγκεκριμένα από την από 18/09/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, από έλεγχο διακίνησης που διενεργήθηκε στις 21/06/2024 και ώρα 10:30 π.μ., διαπιστώθηκε ότι ο υπάλληλος του προσφεύγοντος και οδηγός του ελεγχόμενου Φ.Ι.Χ., RAPANJ AJIM, δήλωσε ότι δεν διέθετε κανένα συνοδευτικό των διακινούμενων αγαθών παραστατικό έγγραφο, προβαίνοντας έτσι σε ομολογία και παραδοχή της υπό κρίση παράβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων εκδίδεται παραστατικό διακίνησης, σε κατάλληλο χρόνο, το οποίο συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους.

Επειδή, ο προσφεύγων, ασχέτως των αναγκών εκτέλεσης ηλεκτρολογικών εργασιών εγκατάστασης ή συντήρησης, είχε την υποχρέωση να εκδώσει τιμολόγιο κατά το χρόνο που πραγματοποιούνταν η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών ή σε κάθε περίπτωση να εκδώσει κατάλληλο παραστατικό διακίνησης αυτών με τα στοιχεία του παραλήπτη. Ειδικότερα, για την περίπτωση των αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, έπρεπε να εκδώσει, και να είναι σε θέση να επιδείξει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, παραστατικό διακίνησης, το οποίο μπορούσε 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.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει τον ισχυρισμό περί εκδόσεως του ΔΑ17/18-04-2024 δελτίου αποστολής, στο οποίο αναγράφεται ο ίδιος τύπος καλωδίου (3,00x 1.5) σε ποσότητα 70 μέτρων, με τον ανευρεθέντα από τους ελεγκτές, σε ποσότητα 20 μέτρων.

Επειδή, το επίμαχο δελτίο αποστολής, που επικαλείται ο προσφεύγων, φέρει ημερομηνία έκδοσης την 18/04/2024, ήτοι δύο περίπου μήνες πριν την χρονολογία του ελέγχου, που έλαβε χώρα στις 21/06/2024.

Επειδή, η αναγραφόμενη στο δελτίο αποστολής ποσότητα, στο οποίο περιλαμβάνεται ο ίδιος τύπος καλωδίου διαστάσεων 3x1.5 με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, είναι διάφορη από τη ανευρεθείσα κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή, ο ισχυρισμός περί χρησιμοποίησης των 50 μέτρων, εκ του συνόλου των 70 μέτρων, δεν τεκμηριώνεται επαρκώς από τον προσφεύγοντα, καθόσον στην περίπτωση της επιστροφής των 20 μέτρων, ως μη παραδοθέν και χρησιμοποιηθέν προϊόν, θα έπρεπε να εκδοθεί σχετικό παραστατικό επιστροφής, στο οποίο να αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων, είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του περί υπάρξεως σχετικού δελτίου αποστολής δεν μπορεί να γίνει δεκτός, καθόσον το σχετικό παραστατικό θα έπρεπε αφενός μεν να είχε την ίδια ημερομηνία με αυτή της ημέρας του ελέγχου, αφετέρου δε η υπάρχουσα επιστρεφόμενη ποσότητα αποθεματικού, θα έπρεπε να αποδεικνύεται με αντίστοιχο παραστατικό επιστροφής, της αυτής ημέρας, με εκείνη της έκδοσης.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει τον ισχυρισμό περί αοριστίας και μη επαρκούς αιτιολόγησης της υποτροπής, δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε το τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου.

Επειδή, από τον έλεγχο που έκανε η Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ στα αρχεία της διαπιστώθηκε ότι εντός της πενταετίας ο προσφεύγων είχε υποπέσει στην διάπραξη ίδιων παραβάσεων, ως προς την μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων άλλες δύο φορές σύμφωνα με τις υπ' αριθ./18-10-2021 (500,00€) και/...../25-01-2024 (1.000,00€) πράξεις επιβολής προστίμου.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθ./08-10-2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, και ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.000,00 € λόγω διάπραξης της ίδιας παράβασης για τρίτη φορά από τον προσφεύγοντα εντός της πενταετίας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/09/2024 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), των Διατάξεων ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και των Διατάξεων ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ' αριθ./08-10-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024...../...../08-10-2024) : Συνολικού ποσού 2.000,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.