



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 02/06/2023

Αριθμ. Αποφ.:e270



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-a Mail : ded.thess@.aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 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 1064/2017 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),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS .....) ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ.: ..... κατά της με αριθμό ...../2023 Πράξης επιβολής προστίμου αρ.54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 03/03/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....(ELENXIS .....) ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ.: ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ. ..../03-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ, γιατί στα πλαίσια ελέγχων διακίνησης εμπορευμάτων στην Π.Ε.Ο. Λάρισας-Βόλου την 13<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2022, διαπιστώθηκε ότι με το Φ.Ι.Χ. με αριθ.κυκλοφορίας ..... μεταφέρονταν διάφορα είδη και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ποσοτική καταμέτρηση, πέντε (5) δοχεία λαδιού των 20 λίτρων, δύο (2) δοχεία λαδιού των 5 λίτρων και πέντε (5) ανταλλακτικά φίλτρων λαδιού, συνολικής αξίας 200,00 € για την διακίνηση των οποίων δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο (συνοδευτικό ή στοιχείο αξίας), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5 και 8 του ν. 4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις της παρ. 2 περ. η' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 28.11.2022 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....φορολογικού έτους 2022 (αρ. εντολής ελέγχου ...../2022). Σύμφωνα με την έκθεση έλεγχου, την 13.10.2022 ημέρα Πέμπτη και ώρα 17:30 στην Π.Ε.Ο. ...., διενεργήθηκε από υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., έλεγχος διακίνησης, εμπορευμάτων στο Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ..... ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας με κύριο αντικείμενο εργασιών ..... Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πάνω στο φορτηγό υπήρχε φορτίο (πέντε (5) δοχεία λαδιού των 20 λίτρων, δύο (2) δοχεία λαδιού των 5 λίτρων και πέντε (5) ανταλλακτικά φίλτρων λαδιού), για την διακίνηση των οποίων ζητήθηκε το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο από τον οδηγό του οχήματος ..... του ....., ο οποίος δήλωσε προφορικά ότι για το μεταφερόμενο φορτίο, δεν είχε να επιδείξει κανένα φορολογικό παραστατικό διακίνησης. Ο έλεγχος, έκρινε ότι η διακίνηση των ειδών χωρίς να συνοδεύονται από φορολογικό στοιχείο διακίνησης, συνιστά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5 και 8 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 περ. η' του άρθρου 54 του ν. 4174/ 2013, για το λόγο αυτό συνέταξε και επέδωσε στον οδηγό της ελεγχόμενης οντότητας το με αριθ...../13-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση σε Ακρόαση και τον με αριθ...../13-10-2022 Προσωρινό προσδιορισμό προστίμου. Στην ανωτέρω κλήση σε ακρόαση η ελεγχόμενη επιχείρηση ανταποκρίθηκε καταθέτοντας το με αριθ.πρωτ...../...../03-11-2021 γραπτό υπόμνημα , στο οποίο ισχυρίζεται ότι τα μεταφερόμενα είδη αποτελούσαν απαραίτητα ανταλλακτικά και εργαλεία που προορίζονταν για τη θέση σε κίνηση για πρώτη φορά δύο γεωργικών ελκυστήρων, ισχυρισμός που απορρίφθηκε από τον έλεγχο.

Τέλος, η Δ.Ο.Υ ....., λαμβάνοντας υπόψη την από 28/11/2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Κ.Φ.Δ. , προέβη στην έκδοση της με αριθ...../03-01-2023 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι: «*Η εταιρία μας δραστηριοποιείται στη πώληση γεωργικών μηχανημάτων και εργαλείων, με έδρα τη ..... και υποκαταστήματα και συνεργάτες σε διάφορα σημεία της Ελληνικής Επικράτειας, μεταξύ των οποίων και αυτό της ..... .Στις 13-10-2022, ο τεχνικός της εταιρίας ..... του ....., που προσλήφθηκε σύμφωνα με τον τηρούμενο πίνακα προσωπικού με την ειδικότητα του μηχανικού-μηχανοτεχνίτη γεωργικών μηχανημάτων/μηχανικού γεωργικών μηχανημάτων και ασχολείται με την τεχνική υποστήριξη των νεοπωληθέντων, από την εταιρεία μας παντός τύπου γεωργικών μηχανημάτων (Τρακτέρ, Κομπίνες, Αγροτικοί ελκυστήρες, σπαρτικές μηχανές κ.λ.π.), οδηγώντας το υπ'αρ.κυκλοφορίας ..... ΙΧ μικρό φορτηγό αυτοκίνητο που ανήκει στην εταιρία μας, εκινείτο επί της Περιφερειακής Εθνικής Οδού Λάρισας-Βόλου, με προορισμό το Βόλο, όπου η κατοικία του. Εργασιακός προορισμός του για την επομένη 14-10-2022 ήταν ο Νομός Μαγνησίας, όπου θα έθετε σε κίνηση για πρώτη φορά δύο γεωργικούς ελκυστήρες, έχοντας μαζί του στο Ι.Χ.Φ. της εταιρείας πλην των άλλων εργαλείων και 2 δοχεία λαδιού των 5 λίτρων και 1 των 20 λίτρων, καθώς και 3 ανταλλακτικά φίλτρων λαδιού, ώστε να είναι προετοιμασμένος για την αντιμετώπιση κάθε ενδεχόμενου προβλήματος στη λειτουργία των προαναφερόμενων ελκυστήρων». Επιπλέον, επικαλείται την ΠΟΛ 1003/31-12-2014, σύμφωνα με την οποία δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων-αναλωσίμων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους.*

**Επειδή**, στο άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. 8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται: α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. 9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ίδιου νόμου: «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.....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.....7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 11 του ίδιου νόμου: «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση. β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου: «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 διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.»

**Επειδή**, στο άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: Διαδικαστικές παραβάσεις «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: [...] ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2014 με ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014(ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς

ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος Παράγραφος 8

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποσπελλόμενων 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.

...

5.8.4 Δεν απαιτείται η έκδοση του παραστατικού διακίνησης στις εξής περιπτώσεις:

...

...

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....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1026/2018](#); «Γ. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης ([άρθρο 54, παρ. 1](#) περ. 1στ' του ν. [4174/2013](#), όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της [παραγράφου 4](#) του [άρθρου 12](#) του ν. [4474/2017](#)). Για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίο αποστολής, συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων, έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης, κλπ), οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της [παραγράφου 4](#) του [άρθρου 12](#) του ν. [4474/2017](#). Ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα με το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, συνιστά ακόμη και η μη αναγραφή στο στοιχείο διακίνησης του συνόλου των διακινούμενων ειδών αποθεμάτων καθώς και η μη αναγραφή της συνολικής ποσότητας για κάθε είδος. Σημειώνεται ότι οι περιπτώσεις αποστολής

ή παραλαβής αποθεμάτων, για τις οποίες είναι απαραίτητη η ύπαρξη παραστατικών διακίνησης, καθορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 του [άρθρου 5](#) του ν. [4308/2014](#), όπως αυτές έχουν ήδη διευκρινιστεί με την εγκύκλιο [ΠΟΛ.1003/2014](#). Στην ίδια εγκύκλιο, συγκεκριμένα στην παράγραφο 5.8.4 του άρθρου 5 αυτής, αναφέρονται οι περιπτώσεις διακίνησης αποθεμάτων για τις οποίες δεν απαιτείται η έκδοση παραστατικού διακίνησης. Αυτονόητο είναι ότι οι εξαιρέσεις αυτές πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τα ελεγκτικά όργανα πριν τον καταλογισμό των τυχόν παραβάσεων. Ακόμη, σημειώνεται ότι παρέλκει η έκδοση παραστατικού διακίνησης στην περίπτωση κατά την οποία εκδίδεται άμεσα το παραστατικό πώλησης (τιμολόγιο, ΑΛΣ), το οποίο και αποτελεί το έγγραφο διακίνησης και συνοδεύει τα αποθέματα κατά τη διακίνηση αυτών».

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 28-11-2022 έκθεση ελέγχου της Υποδιεύθυνσης ΥΕΔΔΕ ....., στις 13-10-2022 ημέρα της εβδομάδος Πέμπτη και ώρα 17:30 στην Π.Ε.Ο. Λάρισας-Βόλου διενεργήθηκε από υπαλλήλους της ίδιας υπηρεσίας έλεγχος διακίνησης εμπορευμάτων στο Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ....., ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι διακινούσε πέντε (5) δοχεία λαδιού μηχανής των 20 λίτρων, δύο (2) δοχεία λαδιού μηχανής των 5 λίτρων και πέντε (5) ανταλλακτικά φίλτρων λαδιού , για την μεταφορά των οποίων δεν επέδειξε αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό και όπως προφορικά ο οδηγός του οχήματος ενημέρωσε δεν κατείχε κάποιο παραστατικό στοιχείο διακίνησης. Ο έλεγχος, έκρινε ότι η προσφεύγουσα διακίνησε τα προαναφερθέντα είδη, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο διακίνησης, κατά παράβαση των άρθρων 1, 3, 5, 8 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. 1στ' του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 4α του άρθρου 12 του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80/07-06-2017).

**Επειδή**, από τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα (Απόσπασμα Ε4 Ετήσιου Πίνακα Προσωπικού Σ.Ε.Π.Ε.-ΤΕΕΣ ..... και Έντυπο αναγγελίας πρόσληψης), προκύπτει ότι ο οδηγός του Φ.Ι.Χ. κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, ..... του ....., εργαζόταν στην προσφεύγουσα επιχείρηση ως «μηχανικός-μηχανοτεχνίτης γεωργικών μηχανημάτων» με αντικείμενο την τεχνική υποστήριξη των νεοπωληθέντων γεωργικών μηχανημάτων.

**Επειδή**, στα πλαίσια της διεκπεραίωσης των τεχνικής φύσεως εργασιών του, ο οδηγός του οχήματος είχε εφοδιαστεί με τα ανευρεθέντα είδη-αναλώσιμα για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων κατά την εκτέλεση του έργου του, ως μηχανοτεχνίτης, χωρίς πρόθεση διάθεσης αυτών προς πώληση. Η πώληση δε τέτοιων ειδών στο πλαίσιο ευρύτερης παροχής υπηρεσιών από μηχανικούς-επισκευαστές βαρέων μηχανημάτων, όπως εν προκειμένω, συναρτάται από τη φύση, το είδος και την έκταση της διαπιστωθείσας ζημίας που θα προκύψει από την επιτόπια συνδρομή τους, κατά την αποκατάσταση της βλάβης ή άλλης παρεμφερούς εργασίας. Τα όσα δε αναφέρονται στον προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ως προς τον τόπο κατοικίας του οδηγού του Φ.Ι.Χ. επιβεβαιώνονται από το έντυπο αναγγελίας πρόσληψης προς την υπηρεσία του Ο.Α.Ε.Δ. Σύμφωνα με το έντυπο αυτό , ο τόπος μόνιμης κατοικίας του μηχανικού είναι ..... Βόλου.

**Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....(ELENXIS .....) ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ.: ..... και την ακύρωση της με αριθμό ...../03.01.2023 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2022.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022: 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.