



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 21.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στο οδός αρ..... Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 30.08.2021 έκθεση μερικού έλεγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

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

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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 την υπ' αριθμ...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο της παρ. 1 περ. 1στ' του άρθρου 54 ΚΦΔ, γιατί διακίνησε εμπορεύματα χωρίς ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 12 του ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της πολ. 1003/31-12-2014, συνολικό ποσόν ύψους 1.000,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, που εδρεύει στο, επί της οδού αρ., με κύρια δραστηριότητα εργασίες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, και με την από 01.03.2021 σύμβαση εργολαβίας με την εταιρεία με την επωνυμία «.....» η οποία έχει έδρα στην επί της οδού, ανέλαβε την εκτέλεση των ηλεκτρολογικών εργασιών στο κατάστημα αυτής, όπως αναφέρονται στο παράρτημα της εν λόγω σύμβασης (σχετ. 1). Επίσης, στα πλαίσια της εκτέλεσης των εργασιών κατά το χρονικό διάστημα από 17.5.2021 έως 30.6.2021, υπέγραψε την 17.5.2021 σύμβαση παροχής υπηρεσιών τεχνικού ασφαλείας με την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (σχετ. 3) η οποία ανέλαβε την παροχή υπηρεσιών ασφαλείας στο έργο που ανέλαβε στο κατάστημα της παραπάνω εταιρείας «.....».

Από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος (αρ. εντολής/...../2021) διαπίστωσης διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του

Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στις 28-5-2021 ημέρα εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 10:35 πμ, στην επαρχιακή κοντά στην, εκτός δηλαδή της διαδρομής από την έδρα της προσφεύγουσας (.....) προς το εργοτάξιο της (.....-.....) το με αριθμό κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της, μετέφερε υλικά χωρίς την ύπαρξη παραστατικού στοιχείου διακίνησης.

Ο έλεγχος συντάχξε το από 28/5/2021 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης των υλικών (τέσσερα (4) είδη) όπως περιγράφονται σε αυτό, παρουσία του οδηγού ο οποίος υπέγραψε το πρωτόκολλο καταμέτρησης, και επέδωσε στον οδηγό το υπ. αρ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013 και άρθρο 6 ν.2690/99).

Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από την έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (σελ. 6-7), δια μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου της με το από 14/06/2021 υπόμνημα της κατέθεσε (αρ. πρωτ. /2021) τις απόψεις σχετικά με το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου. Στην συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

α) Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης συνεπεία της παντελούς ελλείψεως αιτιολογίας αυτής εκ της μη κοινοποίησης εκθέσεως έλεγχου συνεπαγόμενης παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

β) Η υπό της εταιρείας(προσφεύγουσας) νομότυπη δια των προβλεπόμενων κατά ΕΛΠ παραστατικών διακίνηση όλων των υλικών για την εκτέλεση του εν λόγω έργου.

Α) Ως προς τον ισχυρισμό (1^{ος} λόγος) της προσφεύγουσας περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παντελούς ελλείψεως αιτιολογίας αυτής εκ της μη κοινοποίησης εκθέσεως έλεγχου συνεπαγόμενης παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:
Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να

διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από υπάλληλους της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ στις 28-5-2021 ημέρα εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 10:35 πμ, στην επαρχιακή κοντά στην διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος (αρ. εντολής/2021) διαπίστωσης διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το με αριθμό κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της, μετέφερε υλικά χωρίς την ύπαρξη παραστατικού στοιχείου διακίνησης.

Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ συνέταξε το από 28/5/2021 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης των υλικών (τέσσερα (4) είδη) όπως περιγράφονται σε αυτό, παρουσία του οδηγού ο οποίος υπέγραψε το πρωτόκολλο καταμέτρησης, και επέδωσε στον οδηγό το υπ. αρ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013 και άρθρο 6 ν. 2690/99).

Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από την έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (σελ. 6-7), δια μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου της με το από 14/06/2021 υπόμνημα της κατέθεσε (αρ. πρωτ...../2021) τις απόψεις σχετικά με το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου.

Επίσης, όπως αναφέρεται στην με αρ. πρωτ./2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μέσω συστημένης επιστολής με αρ. πρωτ. στις 4/11/202 (RE..... GR) η αιτιολογημένη έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ μαζί με την πράξη επιβολής προστίμου, ενώ ορθή επανάληψη της πράξης κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά (αρ. καταχ.).

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι πριν την έκδοση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου η αρμόδια ελεγκτική αρχή ΥΕΔΔΕ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν. 4174/2013 και άρθρο 6 ν. 2690/99) και στην συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε με υπόμνημα της, τις απόψεις της σχετικά με την παράβαση που καταλόγισε ο έλεγχος, συνεπώς η έκδοση και κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας αυτής και παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό (2^{ος} λόγος) της προσφεύγουσας περί νομότυπης δια των προβλεπόμενων κατά ΕΛΠ παραστατικών διακίνησης όλων των υλικών για την εκτέλεση του εν λόγω έργου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:
Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

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 την πολ.1003/31-12-2014, κατάργηση ΚΦΑΣ από 1-1-15 οδηγίες εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει Ν.4308/14, 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 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 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, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η διακίνηση όλων των υλικών για την εκτέλεση του έργου έγινε νομότυπα με τα παραστατικά που προβλέπονται από τα ΕΛΠ (Ν.4308/2014) και ότι τα υλικά που βρισκόταν στο ΦΙΧ την ημέρα του έλεγχου (28.05.2021 και ώρα 10.35 πμ) αφενός δεν είχαν τοποθετηθεί ακόμα στο έργο που είχε αναλάβει και αφετέρου δε για λόγους ασφάλειας λόγω ελλιπούς φύλαξης του χώρου του εργοταξίου τα μη χρησιμοποιηθέντα υλικά εφυλάσσοντο στο ΦΙΧ. Η προσφεύγουσα προσκομίζει δελτία αποστολής, τα οποία έχουν εκδοθεί από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με έδρα με πελάτη την προσφεύγουσα και παράδοση στη διεύθυνση οδός- διεύθυνση στην οποία είχε αναλάβει να εκτελέσει τις εργασίες, στα οποία αναφέρονται ποσότητες διαφόρων ηλεκτρολογικών υλικών, φέρουν ημερομηνία έκδοσης προγενέστερη της ημερομηνίας του έλεγχου (Δ.Α.,/2021,/2021,/2021), εκτός από τρία(3) δελτία αποστολής που φέρουν την ημερομηνία 28.05.2021 (Δ.Α.,,,) ημέρα που έγινε ο επιτόπιος έλεγχος στο ΦΙΧ. Επίσης προσκομίζει το με αριθμό/2021 δελτίο αποστολής έκδοσης της ίδιας της προσφεύγουσας προς την «.....» με τόπο φόρτωσης την διεύθυνση της προσφεύγουσας και προορισμό την διεύθυνση της αντισυμβαλλόμενης.

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τα υλικά που καταμέτρησε ο έλεγχος στο ΦΙΧ στις 28.05.2021, αναφέρονται στα ανωτέρω στοιχεία διακίνησης. Επίσης η προσφεύγουσα προσκομίζει το με αριθμό/2021 Σειρά Κ Τιμολόγιο που εξέδωσε στον πελάτη της «.....» καθαρής αξίας 44.609,00 ευρώ βάση της σύμβασης με επισυναπτόμενη πιστοποίηση ηλεκτρολογικών υλικών στην οποία αναφέρονται οι ποσότητες των υλικών (μέτρα καλωδίων, τεμάχια όπως διακόπτες, φωτιστικά κλπ) που

χρησιμοποιήθηκαν, καθαρής αξίας της πιστοποίησης ηλεκτρολογικών υλικών ύψους 44.609,00 ευρώ, ισόποσης του τιμολόγιου.

Επίσης, από τα ανωτέρω παραστατικά διαπιστώνεται ότι τα δελτία αποστολής με τα οποία διακινήθηκαν τα υλικά έχουν εκδοθεί προγενέστερα του τιμολόγιου πώλησης που εξέδωσε η προσφεύγουσα στον πελάτη της για την εκτέλεση των εργασιών.

Επειδή, ο έλεγχος την ημερομηνία 28.05.2021 του επιτόπιου έλεγχου στο Φ.Ι.Χ., προέβη σε καταμέτρηση των υλικών που μετέφερε το ΦΙΧ της προσφεύγουσας και με την συνδρομή του οδηγού συνέταξε πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης των παρακάτω ειδών:

Είδος που καταμετρήθηκε	Μονάδα Μέτρησης	Ποσότητα	Συνολική Αξία	Παρατηρήσεις
Καλώδιο 3 χ 2,5''	μέτρα	100	70,00	ΔΑ έκδοσης της προσφεύγουσας
Καλώδιο Συναγερμού	μέτρα	100	10,00	ΔΑ έκδοσης της προσφεύγουσας
Καλώδιο Εύκαμπτο	μέτρα	100	15,00	
Μπριζάκια Δικτύου	τεμάχια	30	30,00	,

Επειδή, από την σύγκριση μεταξύ των ειδών των υλικών που περιγράφονται στα παραπάνω δελτία αποστολής έκδοσης της εταιρείας «.....» όσο και έκδοσης της ίδιας της προσφεύγουσας τα οποία επικαλείται ότι αφορούν την διακίνηση των ηλεκτρολογικών υλικών από την στην, και του τιμολόγιου που εξέδωσε στον πελάτη της με συνημμένη την επισυναπτόμενη πιστοποίηση, προκύπτει ότι η ποσότητα (μέτρα) για το υλικό με περιγραφή «Καλώδιο 3 χ 2,5''» που καταμέτρησε ο έλεγχος στο ΦΙΧ και περιλαμβάνεται στην πιστοποίηση ηλεκτρολογικών υλικών με βάση την οποία εξέδωσε το τιμολόγιο πώλησης στον πελάτη της η προσφεύγουσα, είναι περισσότερα μέτρα στην πιστοποίηση, από την ποσότητα(μέτρα) που αναγράφονται στα παραπάνω δελτία αποστολής, ήτοι χρησιμοποιήθηκαν περισσότερα μέτρα καλωδίου 3 χ 2,5 για την εκτέλεση των εργασιών από τα μέτρα καλωδίου που διακινήθηκαν με τα ως άνω δελτία αποστολής από τον τόπο έναρξης αποστολής (.....) στον τόπο παράδοσης (.....). Συνεπώς δεν προκύπτει ότι όλα τα υλικά για το έργο διακινήθηκαν με τα ως άνω παραστατικά. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί νομότυπης διακίνησης των υλικών, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο έλεγχος στις 28.05.2021 σε επιτόπιο έλεγχο που έγινε σε μεγάλη απόσταση εκτός του εργοταξίου όπου εκτελούσε τις εργασίες που είχε αναλάβει με βάση σύμβαση, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα με το ιδιόκτητο ΦΙΧ διακίνησε υλικά, χωρίς να έχει εκδοθεί στοιχείο διακίνησης, στο οποίο να αναφέρεται τόσο ο τόπος όσο και ο σκοπός διακίνησης, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι τα υλικά που καταμέτρησε ο έλεγχος αφορούσαν και υλικά που ακόμα δεν είχαν χρησιμοποιηθεί στις εργασίες και για λόγους ασφαλείας φυλάσσονταν στο ΦΙΧ, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Πρόστιμο Άρθρου 54 ν. 4174/2013

Συν. Ποσόν 1.000,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.