



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 26-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2948

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας Α.Φ.Μ., με έδρα στο, κατά της με αριθμ./07-04-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./07-04-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-03-2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας Α.Φ.Μ., 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./07-04-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους 500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 § ιε' και §2 περ. ή' του

Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5, 8 και 11 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), για το Φορολογικό έτος 2021.

Σύμφωνα με την από 14-03-2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, α), β) και γ), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, η προσφεύγουσα εταιρεία, την 09/10/2021 αγόρασε ράφια αξίας 400,00 ευρώ και ενώ δεν έλαβε φορολογικό στοιχείο (Δ.Α.- Τ.Π. η άλλο φορολογικό στοιχείο που επέχει θέση στοιχείου διακίνησης) η ίδια δεν καταχώρησε σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014, αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων, ούτε εξέδωσε σχετικό παραστατικό με τα εν λόγω στοιχεία, για την τεκμηρίωση και ανάγνωση της συναλλαγής κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5 παρ. 9 και 8 παρ. 10 & 11 του Ν. 4308/2014 και τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 9 περ. 2 της ΠΟΛ 1003/31-12-2014.

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στην ως άνω έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής Ε.Λ.Π. από τον επιτόπιο φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε την 09-10-2021 και ώρα 10:35 στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας στο Άργος από τους ως άνω ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κατόπιν της υπ` αριθμ...../2021 εντολής ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι, για ποσότητα ραφιών που υπήρχαν στο κατάστημα η προσφεύγουσα εταιρεία δεν κατείχε τιμολόγιο αγοράς τους. Όπως δήλωσε στον έλεγχο το ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας, την ημέρα του ελέγχου η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην αγορά των προαναφερόμενων ραφιών καταβάλλοντας το ποσό των 400,00€ χωρίς να λάβει από τον προμηθευτή της οιοδήποτε φορολογικό στοιχείο, ούτε η ίδια εξέδωσε σχετικό παραστατικό, για την τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής.

Μετά το πέρας του ως άνω ελέγχου, για την επίμαχη παράβαση επιδόθηκε από τον έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμ./09-10-2021 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013) με το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης να υποβάλει εγγράφως στην ως άνω Υπηρεσία τις απόψεις της ως προς την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Παρότι παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω Κλήση, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του για τη διαπιστωθείσα παράβαση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

Τα προαναφερόμενα ράφια τα οποία εντόπισε ο έλεγχος υπήρχαν στο κατάστημα της προσφεύγουσας ως πάγια.

Το ως άνω αναφερόμενο ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας εξήγησε στον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει αγοράσει τα προαναφερόμενα ράφια με τιμολόγιο αξίας 280,00€ το οποίο το είχε ξεχάσει σπίτι μαζί με άλλα παραστατικά και στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται λανθασμένα ότι τα εν λόγω ράφια είχαν αξία αγοράς 400,00€ και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διέθετε παραστατικό.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε και επικαλείται το με Νο 7133 και με ημερομηνία έκδοσης 20-09-2021 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο, συνολικής αξίας 280,16 ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας «» με Α.Φ.Μ., ισχυριζόμενη ότι τον ως άνω φορολογικό στοιχείο αφορά την επίμαχη συναλλαγή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) περί διασφάλισης αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος 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.

.....
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.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) -Τιμολόγιο πώλησης- ορίζεται ότι:

Αρθρο 8 - Τιμολόγιο πώλησης

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.

.....
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 διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

.....

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

.....

10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκειται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 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» στο άρθρο 5 παραγρ. 8 και 9 ορίζεται:

«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 οποιονδήποτε 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», «Εγγραφο 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.

φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1,
.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:
« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι: « ...Στο κατάστημα ήταν η συνέταιρος η οποία εξήγησε ότι έχουν πάρει τα ράφια με τιμολόγιο αξίας 280,00 αλλά το είχαν ξεχάσει σπíti μαζί με άλλα παραστατικά. Όμως στην Έκθεση ελέγχου οι ελεγκτές αναφέρουν λανθασμένα ότι τα ράφια είχαν αξία 400,00 ευρώ και η επιχείρηση δεν είχε λάβει παραστατικό.... Επίσης σας καταθέτω το τιμολόγιο αγοράς Νο/20-9-2021 αξίας 280,16 ευρώ της εταιρείας αποδεικνύοντας την αγορά των ραφιών είκοσι μέρες πριν τον έλεγχο....»

Επειδή, στο από 09-10-2021 και με Νο 3212 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, το οποίο επιδόθηκε και υπογράφεται από το ως άνω αναφερόμενο ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας, καταγράφονται τα εξής: « Κατά την ώρα του ελέγχου βρέθηκαν και καταμετρήθηκαν στο κατάστημά σας ράφια αξίας 400,00 ευρώ τα οποία κατά δήλωσή σας είχατε παραλάβει στην ίδια ημέρα επιδείξατε οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο (Δελτίο Αποστολής, Τιμολόγιο Προμηθευτή) ούτε είχατε εκδώσει φορολογικό στοιχείο κτήσης για την διασφάλιση της συναλλαγής».

Επειδή, στο Κεφάλαιο « ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π.. αναφέρονται τα κάτωθι: « Όπως μας δήλωσε είχε αγοράσει την ημέρα του ελέγχου, (09/10/2021) για λογαριασμό της Ο.Ε., τα ράφια αντί 400,00 ευρώ και δεν είχε λάβει από τον προμηθευτή της οιοδήποτε φορολογικό στοιχείο....»

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για την επίμαχη συναλλαγή αγοράς των εν λόγω ραφιών έχει εκδοθεί το προσκομιζόμενο ΔΑ/ΤΙΜ της εταιρείας «» παραμένει αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§1,4 Ν. 2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:
« 1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιων του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά...
4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § § 1 και

4 του ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από το συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-03-2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αριθμ. /07-04-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013: ποσού: 500,00€
(αριθμ. πράξης/07-04-2022)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.