



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18.10.2022

Αριθμός απόφασης: 3235

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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 1064/28.04.2017 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26.05.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στην, επί της οδού και αρ., κατά της υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθρ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12.11.2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της από **26.05.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθρ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 54 παρ.1 περ. ιστ και 54 παρ.2 περ. η του ν.4174/2013, ποσού 1.000,00 ευρώ, καθώς μετά από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την 10.07.2021 στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην περιοχή στη, διαπιστώθηκε ότι κατά το χρόνο του ελέγχου (10.07.2021 και ώρα 18:00 μ.μ.) η προσφεύγουσα επιχείρηση αγόρασε κατεψυγμένη ποσότητα αλιευμάτων (30 τεμάχια καβουρόψυχα) συνολικής αξίας κατά προφορική δήλωση του μεταφορέα 747,00 ευρώ, χωρίς να ζητήσει, να λάβει ή να εκδώσει αμελλητί φορολογικό στοιχείο κτήσης, αγοράς ή διακίνησης κατά παράβαση του άρθρου 5 παρ. 5,8,9 και των άρθρων 8, 9, 10, 11 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 12.11.2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Σύντομο Ιστορικό

Με τη με αριθ. / /2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διενεργήθηκε την 10.07.2021 στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην περιοχή στη, μερικός επιτόπιος έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.4174/2013.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 12.11.2021 έκθεση ελέγχου, την 10.07.2021 ημέρα Σάββατο και ώρα 18:00 μ.μ., οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής που διενεργούσαν τον έλεγχο, εισήλθαν στο χώρο παραλαβής εμπορευμάτων του ξενοδοχείου «.....» στη, γνώρισαν την ιδιότητά τους επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου σε υπάλληλο του ξενοδοχείου και στη συνέχεια ζήτησαν να δουν το στοιχείο διακίνησης ή αγοράς για την ποσότητα των κατεψυγμένων προϊόντων καβουρόψυχας (30 τεμαχίων) αξίας κατά δήλωση του μεταφορέα 747,00 ευρώ, που είχε μόλις παραλάβει η προσφεύγουσα εταιρεία από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν διέθετε φορολογικό στοιχείο αξίας κτήσης για την αγορά των προϊόντων αυτών, κατά παράβαση του άρθρου 5 παρ. 5, 8, 9 και των άρθρων 8, 9, 10, 11 του Ν.4308/2014. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ και παρ.2 περ. η του ν.4174/2013. Ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στην υπάλληλο της επιχείρησης κα τον υπ' αριθ. /2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και το με αριθ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση (άρθρ. 28 ν.4174/2013 και αρθρ. 6 ν.2690/1999), προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την επίδοση του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με την ανωτέρω παράβαση.

Η προσφεύγουσα, την 23.07.2021, ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση σε ακρόαση και απέστειλε μέσω email το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ /2021 υπόμνημα-ένσταση προβάλλοντας τις απόψεις της. Τις ανωτέρω απόψεις ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές και

ακολούθως εκδόθηκε η με αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου από την αρμόδια για την έκδοση αυτής Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Για τα εν λόγω προϊόντα (κατεψυγμένη ποσότητα αλιευμάτων – 30 τεμάχια καβουρόψυχα) που προμηθεύτηκε από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., είχε ζητήσει και λάβει το με αριθμό/2021 δελτίο αποστολής πριν από την πραγματοποίηση της παράδοσης, με αποτέλεσμα το εν λόγω δελτίο να βρίσκεται ηλεκτρονικά αποθηκευμένο σε διαδικτυακό ιστότοπο ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαχείρισης εξόδων, τον οποίο χρησιμοποιεί συστηματικά για συναλλαγές όπως και η επίμαχη, για λόγους ταχύτητας, ευκολίας και καλύτερης οργάνωσης. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το επίμαχο δελτίο αποστολής, εκδοθέν με ημερομηνία 10.7.2021 και ώρα 6:05 π.μ., (ώρα εκκίνησης του φορτίου με τα αλιεύματα από την Αθήνα) είχε ήδη αποσταλεί μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τη σχετική πλατφόρμα ηλεκτρονικής τιμολόγησης με μορφή συνδέσμου, στις 16:11 μ.μ., δηλαδή σε χρόνο προγενέστερο της έναρξης του ελέγχου και υπήρχε ηλεκτρονικά αποθηκευμένο. Ωστόσο, όπως υποστηρίζει, η Φορολογική Αρχή αρνήθηκε να το λάβει υπόψη ακόμη και όταν το προσκόμισε με το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ/2021 υπόμνημα-ένσταση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 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.

...

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 1003/2014, 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 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 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:

... 1στ) 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 (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1. ...»

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, σχετικά με την αγορά και την παραλαβή των 30 τεμαχίων καβουρόψυχας, είχε ζητήσει και λάβει το με αριθμό/2021 δελτίο αποστολής πριν την πραγματοποίηση της παράδοσής τους. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι το επίμαχο δελτίο αποστολής είχε σταλεί στην προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την ηλεκτρονική πλατφόρμα τιμολόγησης και εξόδων στις 16:11 μ.μ. και βρισκόταν ηλεκτρονικά αποθηκευμένο στον ανωτέρω ηλεκτρονικό ιστότοπο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου το απόγευμα του Σαββάτου της 10^{ης} Ιουλίου 2021 και ώρα 18:00 μ.μ., το επίμαχο δελτίο αποστολής με ημερομηνία έκδοσης 10.07.2021 και ώρα 06:05 π.μ. βρισκόταν ήδη αποθηκευμένο ηλεκτρονικά, συνεπώς από πλευράς της είχε πλήρως συμμορφωθεί με την υποχρέωσή της να ζητήσει και να λάβει το στοιχείο αυτό προκειμένου να το καταχωρήσει στο λογιστικό της σύστημα.

Επειδή, σύμφωνα με την από 12.11.2021 έκθεση ελέγχου, την 10.07.2021 και ώρα 18:00 μ.μ., το συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ζήτησε από υπάλληλο της προσφεύγουσας επιχείρησης να επιδείξει το στοιχείο διακίνησης ή αγοράς για την ποσότητα των κατεψυγμένων προϊόντων καβουρόψυχας (30 τεμαχίων) αξίας κατά δήλωση του μεταφορέα 747,00 ευρώ, που είχε μόλις παραλάβει η προσφεύγουσα από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., ωστόσο διαπιστώθηκε ότι κατά το χρόνο του επιτόπιου ελέγχου η ελεγχόμενη εταιρεία δεν διέθετε φορολογικό στοιχείο αξίας κτήσης για την αγορά των εν λόγω προϊόντων.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το σχετικό ενημερωτικό μήνυμα (e-mail) με το σύνδεσμο του με αριθ./2021 δελτίου αποστολής που έστειλε ο προμηθευτής (.....) στην προσφεύγουσα και το οποίο συμπεριλαμβανόταν στα δικαιολογητικά που προσκόμισε η εταιρεία με το από 23.07.2021 υπόμνημα – ένσταση, προκύπτει ότι το επίμαχο δελτίο αποστολής εστάλη στην προσφεύγουσα την Κυριακή 11.07.2021 και ώρα 16:11 μ.μ., ήτοι την επόμενη από την ημέρα του ελέγχου. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το με αριθ./2021 δελτίο αποστολής βρισκόταν ηλεκτρονικά αποθηκευμένο κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα έλαβε από τον προμηθευτή της το εν λόγω δελτίο αποστολής μετά το χρόνο του ελέγχου, ως εκ τούτου ορθώς η Φορολογική Αρχή δεν το έκανε δεκτό και προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12.11.2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής 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 **26.05.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και διακριτικό τίτλο «.....» και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθρ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:
Η με αριθμό /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών
Καταλογιζόμενο ποσό: 1.000,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.