



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13/03/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Αριθμός Απόφασης: 561

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/11/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /..... /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ' του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /..... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ' του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 02/07/2019 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/11/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ' του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4174/2013.

Η παράβαση – σύμφωνα με την από 02/07/2019 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης - αφορά «Διακίνηση χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο διακίνησης ή αξίας για τη μεταφορά 3 κολώνων του ΔΕΔΔΗΕ στην περιοχή εθνικής οδού – και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση, διαπιστώθηκε κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου την 02/05/2019, ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:00, όταν οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης σταμάτησαν το ΦΙΧ αυτοκίνητο με αριθμ. κυκλ., ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, στην περιοχή Εθνικής οδού – και συγκεκριμένα μπροστά στο ανθοκήπιο το οποίο μετέφερε τα ανωτέρω αγαθά χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

«...Ύστερα από δημόσιο μειοδοτικό διαγωνισμό, στον οποίο η εταιρεία μας ανακηρύχθηκε μειοδότρια, δυνάμει της με αρ./2018 Σύμβασης ανέλαβε ως ανάδοχος την εργολαβική εκτέλεση του έργου «.....», το οποίο και εκτελείται προσηκόντως.

Σύμφωνα με την ως άνω σύμβαση αντικείμενο της είναι το σύνολο των εργασιών που περιγράφονται σε αυτήν, των οποίων ο ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να αναλαμβάνει την εκτέλεση, στο πλαίσιο της κατασκευής και συντήρησης Έργων δικτύων Διανομής, εντός των γεωγραφικών ορίων των Διοικητικών Περιοχών του ή τμήματος αυτών, που αναφέρονται στον τίτλο της Εργολαβίας.

Επισημαίνεται ότι το εν λόγω έργο περιλαμβάνει την κατασκευή αυτοτελών και ανεξάρτητων εντολών υπογείων και εναέριων έργων (πλήθους αρκετών χιλιάδων) το άθροισμα των οποίων αποτελεί το σύνολο του έργου.

.....

Σύμφωνα με την σύμβαση η εταιρεία μας ως ανάδοχος είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί για πλήθος εντολών υλικά προμήθειας του, δηλαδή υλικά που της χορηγεί ο με συγκεκριμένη διαδικασία, άνευ ανταλλάγματος, και τα οποία πρέπει να τα τοποθετεί στο έργο. Διευκρινίζεται ότι η ανάδοχος δεν τιμολογεί αυτά τα υλικά, αλλά σύμφωνα με το τιμολόγιο της σύμβασης λαμβάνει το προβλεπόμενο εργολαβικό αντάλλαγμα που αφορά μόνο στην προσήκουσα τοποθέτηση - ενσωμάτωσή τους στο έργο. Μετά το πέρας της εργολαβίας υποχρεούται ως θεματοφύλακάς τους να τα επιστρέφει στον

Στα υλικά προμήθειας περιλαμβάνονται και οι 3 κολώνες που αναγράφονται στην κρίσιμη έκθεση ελέγχου. Χαρακτηριστικό είναι ότι την αξία τους δεν γνώριζαν καν οι εργαζόμενοι της εταιρείας και χρειάστηκε τηλεφωνική επικοινωνία με τον για να διαπιστωθεί αυτή.»

Στη συνέχεια επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/14 και τις ΠΟΛ 1026/2018 και ΠΟΛ 1003/2014 και καταλήγει στα κάτωθι:

«Συγκεκριμένα, από την απλή και μόνο ανάγνωση της προσβαλλόμενης και της έκθεσης ελέγχου σε συνδυασμό με την υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών του ιστορικού στους εφαρμοστέους κανόνες δικαίου προκύπτει πως η εταιρεία μας εις ουδεμία παράβαση έχει υποπέσει.

Οι εν λόγω κολώνες αποτελούσαν υλικό χορήγησης του Κυρίου του έργου προς υποχρεωτική τοποθέτηση τους στο δίκτυο δυνάμει της εντολής έργου που είχαμε ως ανάδοχοι λάβει. Δεν υφίστατο σκοπός πώλησης, ήταν ιδιοκτησία του και δεν είχαν αποζημιωθεί ή κάποια εμπορευματική αξία για την εταιρεία μας που τις μετέφερε. Αποτελούσαν ανταλλακτικό πάγια αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλάβης στο δίκτυο του Επίσης η εταιρεία μας δεν λάμβανε κάποιο αντάλλαγμα για τις ίδιες τις κολώνες, αλλά μόνο για την εργασία της προσήκουσας τοποθέτησης τους. Χαρακτηριστικό είναι ότι την αξία τους δεν γνώριζαν καν οι εργαζόμενοι της εταιρείας και χρειάστηκε τηλεφωνική επικοινωνία με τον για να διαπιστωθεί αυτή.

Συνεπώς με βάση τα παραπάνω δεν απαιτείτο η έκδοση και ύπαρξη στο όχημα παραστατικού διακίνησης τους, καθόσον η διακίνηση τους εμπίπτει στις περιπτώσεις εξαίρεσης των στοιχείων ε), ζ) και η) της ΠΟΛ 1003/31-12-2014.»

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014:

«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.

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.

11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.

12. Μετά την οριστικοποίηση των καταχωρήσεων των δεδομένων των συναλλαγών ή γεγονότων στα λογιστικά αρχεία, αλλαγή επιτρέπεται μόνο εφόσον είναι εφικτό να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων (δεδομένα των συναλλαγών ή γεγονότων) και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή.

13. Η οντότητα μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει λογιστικά αρχεία με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ασφαλής πρόσβαση στις υποκείμενες πληροφορίες πριν τη συγχώνευση ή συνένωσή τους.

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1003/2014, γίνεται περαιτέρω ανάλυση των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.4308/2014 ως εξής:

«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.

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

- α) όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο,
- β) όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου και είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων της οντότητας,
- γ) παράδοσης αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς, είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εφόσον το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται από τον παραλήπτη αυτών (οντότητα). Στην περίπτωση αυτή αντίγραφο του παραστατικού διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται στον παραγωγό,
- δ) ειδικά, για την διακίνηση αγοραζομένου γάλακτος που παραλαμβάνεται από αγρότες-παραγωγούς (κτηνοτρόφοι), ανεξάρτητα εάν οι παραγωγοί αυτοί εντάσσονται στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., δύναται να εκδίδεται από τις παραλαμβάνουσες οντότητες το παραστατικό διακίνησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 5. Εναλλακτικά, η παραλαμβάνουσα οντότητα δύναται να καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο (κατάσταση) με την

παραλαβή του γάλακτος, τα στοιχεία των εμπλεκομένων μερών, την ποσότητα και το είδος (ζωική προέλευση) του διακινούμενου γάλακτος, καθώς και την ημερομηνία που γίνεται η διακίνηση. Για τις ανάγκες της οντότητας που παραδίδει το γάλα, δίνεται από την παραλαμβάνουσα οντότητα αντίγραφο της συνταχθείσας κατάστασης ή άλλη δήλωση με ανάλογο περιεχόμενο,

ε) τα οριζόμενα στην παράγραφο (δ) έχουν εφαρμογή και σε ανάλογες περιπτώσεις παραλαβής διαφόρων αποθεμάτων από διαφορετικά πρόσωπα,

στ) για τη διακίνηση ελαιοκάρπου από τους ελαιώνες των παραγωγών-αγροτών προς τα ελαιοτριβεία για έκθλιψη, δεδομένου ότι η μεταφορά ελαιοκάρπου παρουσιάζει ιδιομορφίες (δυσχέρειες στη συγκέντρωση, άγνωστο βάρος, μεταφορά με διάφορα μεταφορικά μέσα κ.λπ.),

ζ) διακίνηση αγαθών από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 39, μεταξύ των οποίων είναι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., δεδομένου ότι δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, δεν υποχρεούνται στην παρακολούθηση (διακίνηση, παράδοση, αποστολή) των αποθεμάτων τους,

η) διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώληση τους) και διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της,

θ) διακίνηση κατεστραμμένων αποθεμάτων με σκοπό την απόρριψη αυτών,

ι) διακίνηση αγαθών που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο, διαζευκτικά ή αθροιστικά και η διάθεσή αυτών αυτούσιων ή μη, δεν επιφέρει κανένα έσοδο. Δεν εκδίδεται δηλαδή, το εν λόγω στοιχείο για τη διακίνηση άχρηστων ή ακατάλληλων εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων (π.χ. περισυλλογή και διακίνηση προς καταστροφή ή ανακύκλωση, ληγμένων φαρμακευτικών προϊόντων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία), σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές, κ.λπ.),

ια) για τις διακινήσεις των αποθεμάτων, τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας,

ιβ) για τις διακινήσεις βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματα τους αποκλειστικά σε κινητές λαϊκές αγορές, σε παζάρια και στο πλανόδιο εμπόριο (πλανόδιοι πωλητές – κινητά καταστήματα), λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες των υπόψη συναλλαγών, υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν μαζί τους τα παραστατικά αγορών των αποθεμάτων τους (επισημαίνεται ότι, η απαλλαγή αυτή δεν ισχύει για τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων, προς και από τις λαϊκές αγορές),

ιγ) για τη διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους,

ιδ) για τη διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τα ΕΛ.ΤΑ. και τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών,

ιε) για τις επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων, οπτικών και λοιπών ειδών στο δημόσιο ή σε άλλο ασφαλιστικό ταμείο, όταν τα πωλούμενα είδη παραδίδονται στους ασφαλισμένους,

ιστ) για τη διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) είτε αυτά διακινούνται με ιδιόκτητα φορτηγά ή οχήματα τρίτου, καθόσον τα είδη αυτά δεν συμπληρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων,

ιζ) για τη διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β) μεταλλεύματος, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές οντότητες και (γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας,

ιη) για τη διακίνηση από τα γραφεία τελετών ειδών που έχουν σχέση με το αντικείμενο των εργασιών των εν λόγω γραφείων με τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητά τους,

ιθ) σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας.

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.

5.8.6 Έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή Το παραστατικό διακίνησης αποθεμάτων, μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον με κατάλληλες δικλείδες διασφαλίζεται ότι, ο χρόνος έκδοσης αυτού είναι πριν από την έναρξη της διακίνησης των αποθεμάτων (π.χ. αποστολή δελτίου αποστολής στον παραλήπτη στο σώμα ηλεκτρονικής επιστολής – e- mail). Για την έκδοση, σε ηλεκτρονική μορφή, του στοιχείου διακίνησης αποθεμάτων εφαρμόζονται αναλογικά τα αναφερόμενα στα άρθρα 14 και 15 του παρόντος νόμου περί ηλεκτρονικού τιμολογίου και αυθεντικότητας, ακεραιότητας και αναγνωσιμότητάς του. Διευκρινίζεται ότι, η έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή του στοιχείου διακίνησης αποθεμάτων μπορεί να διενεργείται και μέσω παρόχων ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Επίσης, το στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων ως συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης μπορεί να βρίσκεται, κατά τη διάρκεια της διακίνησης, σε οποιοδήποτε μέσο αποθήκευσης σε ηλεκτρονική μορφή, με δυνατότητα ανάγνωσης στην περίπτωση που αυτό απαιτηθεί από το φορολογικό έλεγχο, ενώ στον αντισυμβαλλόμενο μπορεί να παραδίδεται, ομοίως,

σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Ανάλογη εφαρμογή υπάρχει και όταν το τιμολόγιο πώλησης υποκαθιστά το παραστατικό (δελτίο) διακίνησης.

5.8.7 Επισημαίνεται ότι όλες οι αποφάσεις για μη έκδοση δελτίου αποστολής ή την έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο, οι οποίες είχαν εκδοθεί από τους Προϊσταμένους Δ.Ο.Υ. ή τους Επιθεωρητές βάσει των εξουσιοδοτικών διατάξεων του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. ή του Κ.Φ.Α.Σ. παύουν να ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2015 και μετά.

Παράγραφος 9

5.8.8 Η παράγραφος 9 καθορίζει τις ελάχιστες προϋποθέσεις για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που θέτει η παράγραφος 8 για τις δικλίδες παρακολούθησης των αποθεμάτων. Συγκεκριμένα, η παράγραφος 9 ορίζει ότι εκπληρώνεται η υποχρέωση της παραγράφου 8 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. Συνεπώς, δεν γεννάται υποχρέωση ενημέρωσης ή τήρησης ιδιαίτερου αρχείου για τα διακινούμενα αγαθά κατά ποσότητα ή και αξία («βιβλίο αποθήκης»). Φυσικά, κάθε οντότητα δύναται (δεν υποχρεούται) να τηρεί ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο αρχείο ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων για διαχειριστικούς σκοπούς.

5.8.9 Η παράγραφος 9 ρυθμίζει επίσης την περίπτωση στην οποία η οντότητα παραλαμβάνει αποθέματα από οποιονδήποτε (είτε υπόχρεο σε έκδοση στοιχείου διακίνησης ή πώλησης, είτε όχι) και για οποιοδήποτε σκοπό (όπως αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, ή για επεξεργασία, κλπ.), τα οποία δεν συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης ή πώλησης για οποιοδήποτε λόγο (ο αποστέλλων τα αγαθά αρνείται ή δεν είναι υπόχρεος σε έκδοση παραστατικού διακίνησης ή εκ παραδρομής δεν εξέδωσε). Στην περίπτωση αυτή ορίζεται ότι η οντότητα οφείλει να καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων. Για τη σχετική παραλαβή, η οντότητα δύναται να εκδώσει σχετικό παραστατικό με τα εν λόγω στοιχεία και να αποστείλει αντίγραφο αυτού του παραστατικού ή τις σχετικές πληροφορίες στο εμπλεκόμενο μέρος. Στην περίπτωση παραλαβής πωληθέντων αγαθών που επιστρέφονται από τον αγοραστή χωρίς να συνοδεύονται από παραστατικό διακίνησης, η παραλαμβάνουσα οντότητα δύναται, εναλλακτικά, να εκδώσει άμεσα πιστωτικό παραστατικό πώλησης.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, οι οποίοι την 02/05/2019 ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:00, σταμάτησαν το ΦΙΧ με αριθμ. κυκλ., ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, στην εθνική οδό – και συγκεκριμένα στο ανθοκήπιο, το οποίο μετέφερε 3 κολώνες του συνολικής αξίας 300,00 ευρώ, (η τιμή των οποίων προσδιορίστηκε κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τη ΔΕΗ Μυτιλήνης, επειδή ο οδηγός δεν γνώριζε την αξία αυτών), χωρίς

συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο διακίνησης ή αξίας. Ο οδηγός δήλωσε ότι μετέφερε τα υλικά από το εργοτάξιο που ευρίσκεται στον, για εργολαβία έργου της ΔΕΗ που εκτελούσε η προσφεύγουσα επιχείρηση στην περιοχή της εθνικής οδού – χωρίς συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης ή αξίας. Για το λόγο αυτό οι ελεγκτές επέδωσαν στον οδηγό το υπ' αριθμ./2019 Σ.Δ.Ε. – Κλήση σε Ακρόαση, καθώς και τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, στα οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας για την υποβολή απόψεων. Κατόπιν των ανωτέρω καταλογίστηκε η προσβαλλόμενη πράξη στην προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει αναλάβει ως ανάδοχος, ύστερα από δημόσιο μειοδοτικό διαγωνισμό, την εργολαβική εκτέλεση του έργου «.....», το οποίο και εκτελείται προσηκόντως.

Σύμφωνα με την με αρ./2018 σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και του, αντικείμενο της είναι το σύνολο των εργασιών που περιγράφονται σε αυτήν, των οποίων ο ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να αναλαμβάνει την εκτέλεση, στο πλαίσιο της κατασκευής και συντήρησης, εντός των γεωγραφικών ορίων των Διοικητικών Περιοχών του ή τμήματος αυτών, που αναφέρονται στον τίτλο της Εργολαβίας.

Επισημαίνεται ότι το εν λόγω έργο περιλαμβάνει την κατασκευή αυτοτελών και ανεξάρτητων εντολών υπογείων και εναέριων έργων (πλήθους αρκετών χιλιάδων) το άθροισμα των οποίων αποτελεί το σύνολο του έργου.

Ειδικότερα στο αρ. 4 της σύμβασης προβλέπεται ότι:

«1. Με τη Σύμβαση ο αναθέτει και ο Ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να προβεί στην έγκαιρη, έντεχνη, άρτια, οικονομική και ασφαλή εκτέλεση του Έργου «.....», όπως αυτό αναλυτικά περιγράφεται πιο κάτω, έτσι ώστε το Έργο να είναι κατάλληλο για τη χρήση και λειτουργία που προορίζεται και σε πλήρη συμμόρφωση προς τους όρους της Σύμβασης.

2. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΙΩΝ Αντικείμενο της παρούσας Σύμβασης, είναι το σύνολο των παρακάτω εργασιών, των οποίων ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να αναλαμβάνει την εκτέλεση, στο πλαίσιο της κατασκευής και συντήρησης, εντός των γεωγραφικών ορίων των Διοικητικών Περιοχών του ή τμήματος αυτών, που αναφέρονται στον τίτλο της Εργολαβίας.

4. 1. Οι εργασίες που αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο του παρόντος Άρθρου (Αντικείμενο της Σύμβασης), όσον αφορά τις επί μέρους ποσότητες και τη θέση τους μέσα στην περιοχή εκτέλεσης των έργων, εξαρτώνται απόλυτα από την παρουσιαζόμενη ζήτηση ηλεκτρικής

ενέργειας και γενικά από τις κατά περίπτωση και χρονική περίοδο εμφανιζόμενες ανάγκες του (π.χ. κλπ.).

Ο Ανάδοχος οφείλει να εκτελεί αμειβόμενος με τις τιμές μονάδας του Τιμολογίου της Σύμβασης, αυτοτελή τμήματα έργου («εντολές έργου») κατά κανόνα μικρής έκτασης, που ο «του επιδίδει». Ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να εκτελεί το αυτοτελές τμήμα έργου που αφορά κάθε έγγραφη εντολή που του επιδίδεται από τον Εντεταλμένο Μηχανικό του, ανεξάρτητα από το ύψος της προϋπολογιζόμενης αξίας των εργολαβικών του, όπως αυτή ορίζεται στο Άρθρο 28 του παρόντος, σχετικά με την επίδοση εργασιών (εντολών έργων) για εκτέλεση..... »

Σύμφωνα με την σύμβαση, η εταιρεία ως ανάδοχος είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί για πλήθος εντολών υλικά προμήθειας του, δηλαδή υλικά που της χορηγεί ο με συγκεκριμένη διαδικασία, άνευ ανταλλάγματος και τα οποία πρέπει να τα τοποθετεί στο έργο. Διευκρινίζεται ότι η ανάδοχος δεν τιμολογεί αυτά τα υλικά, αλλά σύμφωνα με το τιμολόγιο της σύμβασης λαμβάνει το προβλεπόμενο εργολαβικό αντάλλαγμα που αφορά μόνο στην προσήκουσα τοποθέτηση - ενσωμάτωσή τους στο έργο. Μετά το πέρας της εργολαβίας υποχρεούται ως θεματοφύλακάς τους να τα επιστρέφει στον

Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά στην παράδοση, μεταφορά και διαφύλαξη υλικών που χορηγεί ο στο αρ. 39 της Σύμβασης ορίζεται μεταξύ άλλων πως

«1. Η παράδοση στον Ανάδοχο των υλικών, τα οποία του παρέχονται από τον, σύμφωνα με τη Σύμβαση, γίνεται όπως ορίζεται κάθε φορά από την Επιβλέπουσα Υπηρεσία, σύμφωνα με έναν από τους παρακάτω οριζόμενους τρόπους:

1.2. Ειδικά για τα νησιά, πλην της Κρήτης, όπου μεσολαβεί θαλάσσια μεταφορά των υλικών, συμπεριλαμβανομένης και της μέσω οχηματαγωγών μεταφοράς, ισχύουν τα παρακάτω 1.2.1. Στην "τροφοδοτούσα αποθήκη" του, που αναφέρεται στο Άρθρο 4 του παρόντος, πάνω σε αυτοκίνητο του Αναδόχου. Η στοιβασία των υλικών πάνω στο αμάξωμα του αυτοκινήτου γίνεται από το προσωπικό του Αναδόχου.....

3. Διαφύλαξη Υλικών

Ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να χρησιμοποιεί, συντηρεί και διαφυλάσσει με κάθε επιμέλεια τα υλικά που του παρέχονται από τον και έχει την ευθύνη για κάθε βλάβη, φθορά ή απώλεια, η οποία προέρχεται από τυχαία περιστατικά, με εξαίρεση μόνο τα προερχόμενα από ανώτερη βία. Επίσης ο Ανάδοχος έχει για τα υλικά αυτά τις ευθύνες του Θεματοφύλακα, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα.

Ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να συμμορφώνεται με ακρίβεια με τις σχετικές οδηγίες του για συντήρηση και ασφαλή διαφύλαξη των υλικών, χωρίς να μειώνονται από το λόγο αυτό οι συνολικές ευθύνες του, που προκύπτουν από το παρόν Άρθρο. Ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος επίσης για την αποκατάσταση κάθε ζημιάς του από λόγους απώλειας, βλάβης, φθοράς υλικού, καθώς επίσης και για την απόδοση σε αυτήν κάθε

δαπάνης, στην οποία τυχόν υποβλήθηκε, από καθυστέρηση παραλαβής του (υλικού) από τον Ανάδοχο, εφόσον το υλικό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1.1. του Άρθρου 29 (Διαδικασίες και όροι εκτέλεσης των έργων), ήταν στη διάθεσή του. Τέλος ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να συμμορφώνεται, εφόσον συντρέχουν σχετικοί λόγοι και απαιτηθεί από τον, στη λήψη πρόσθετων μέτρων ασφάλειας για τη διαφύλαξη των υλικών από την παραλαβή τους από τις αποθήκες του, μέχρι την τοποθέτησή τους στο δίκτυο..... »

Περαιτέρω σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ. 40 της Σύμβασης η διακίνηση και λογιστική παρακολούθηση των υλικών που χορηγεί ο οφείλει να γίνεται και γίνεται ως εξής:

«1. 1. Διακίνηση υλικών

Ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να συμμορφώνεται απολύτως με τη διαδικασία που καθορίζεται από τον και αναφέρεται στην:

παραλαβή των υλικών

αποθήκευση ανά κατηγορία καταλληλότητας, διακίνηση και διαχείριση τους ανά αποθήκη

μη ανάμειξη τους με τα υλικά προμήθειας Αναδόχου (υλικά του ΕΚΤΟΥ ΜΕΡΟΥΣ του Τιμολογίου).

επιστροφή αυτών που πλεονάζουν ή αποξηλώνονται στις Αποθήκες του καθώς και στην τελική εκκαθάριση της Σύμβασης από άποψη υλικών

2. Χορήγηση Υλικών

Μετά την υπογραφή της Σύμβασης, ο θα χορηγήσει στον Ανάδοχο, μετά από αίτηση του, ποσότητα υλικών, που θα αφορά στις πρώτες εντολές που θα του επιδοθούν, αφού θα έχει καταθέσει με την υπογραφή της Σύμβασης την Εγγυητική Επιστολή για τα υλικά του, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Άρθρο 10 (Εγγυήσεις - Εγγυητικές Επιστολές) του παρόντος και εφόσον έχει υποβάλει στον αρμόδιο Υποτομέα, το συμβόλαιο ασφάλισης των υλικών του σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Άρθρο 77 (Ασφαλίσεις) και το Παράρτημα VI του παρόντος.

Η χορήγηση στον Ανάδοχο υλικών στη συνέχεια θα γίνεται κατά την κρίση του, ανά εντολή ή ομάδα εντολών επί μέρους έργων, ή σε γενική χρέωση της αποθήκης της Σύμβασης, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά, ανάλογα με το ρυθμό προόδου κατασκευής, ή όπως θα ορίσει η σχετική διαδικασία του

Διαδικασία Χορήγησης υλικών

Η διαδικασία περιλαμβάνει τις παρακάτω ενέργειες:

□ Ο Ανάδοχος ερευνά, μετά την επίδοση κάθε εντολής εργασιών από τον, αν είναι δυνατός ο έγκαιρος εφοδιασμός του με τα απαραίτητα, παρεχόμενα από τον υλικά.

□ Για το λόγο αυτό συντάσσει τα σχετικά Δελτία Χορήγησης Υλικών (Δ.Χ.Υ.) για όλα τα υλικά του έργου ή για μέρος αυτών (εφόσον για τα υπόλοιπα έχει απόθεμα) και τα υποβάλλει στον Εντεταλμένο Μηχανικό για έγκριση.

□ Ο Εντεταλμένος Μηχανικός εγκρίνει τα Δ.Χ.Υ., τα οποία καταχωρούνται, από τον χρήστη του υποσυστήματος MM/SAP (Υπεύθυνος αποθήκης Αναδόχου), στο σύστημα και κατόπιν εκτυπώνεται το αντίστοιχο παραστατικό σε δύο αντίγραφα τα οποία υπογράφονται από τον εγκρίνοντα και τον Ανάδοχο. Το ένα αντίγραφο του παραστατικού δίδεται στον Ανάδοχο.

Το ΔΧΥ (αίτημα αναδόχου) επισυνάπτεται στο παραστατικό του ERP/SAP και αρχειοθετείται σε φάκελο εκκρεμούντων ΔΧΥ.

□ Ο Ανάδοχος επικοινωνεί με την αποθήκη, προκειμένου να την ενημερώσει για τα προς παραλαβή υλικά και για τον καθορισμό της ημερομηνίας παραλαβής των υλικών.

□ Κατόπιν παραλαμβάνει τα υλικά από την αποθήκη μαζί με το παραστατικό παραλαβής τους, το οποίο εκτυπώνεται από το ERP/SAP.

Όταν γίνεται χορήγηση γυμνών αγωγών (.....) θα αναγράφονται, από τον αποθηκάριο της αποθήκης, υποχρεωτικά τα πλήρη στοιχεία της πινακίδας, δηλαδή Κιλά και Μήκος χορηγούμενου αγωγού, στο πεδίο «Δελτίο Αποστολής» του SAP, ώστε τα προαναφερόμενα στοιχεία να αναγράφονται στο εκτυπωμένο από το σύστημα παραστατικό και να είναι διαθέσιμα κατά την διαδικασία εκκαθάρισης της αποθήκης από πλευράς υλικών.

□ Ο αρμόδιος υπάλληλος της Επιβλέπουσας Υπηρεσίας (Υπεύθυνος αποθήκης Αναδόχου), όταν πληροφορηθεί την εκτέλεση των ΔΧΥ (με mail του αποθηκαρίου ή με λήψη των παραστατικών από την αποθήκη) αναζητεί στο σύστημα, με βάση τον αριθμό της εντολής μεταφοράς (αγοράς) τα παραστατικά, τα εκτυπώνει, τα επισυνάπτει στα αντίστοιχα εκκρεμούντα παραστατικά (ΔΧΥ) και τα αρχειοθετεί, κατά αύξουσα αρίθμηση, στο φάκελο διεκπεραιωμένων ΔΧΥ.....

4.10. Διαδικασία επιστροφής υλικών

Συνοπτικά η διαδικασία επιστροφής περιλαμβάνει διαδοχικά τις παρακάτω ενέργειες:

□ Ο Ανάδοχος συντάσσει το Δελτίο Επιστροφής Υλικού (ΔΕΥ).

π Ο Εντεταλμένος Μηχανικός του εγκρίνει το ΔΕΥ, αφού εξετάσει αν υπάρχει λογιστικό απόθεμα στην αποθήκη του Αναδόχου, στο ERP/SAP, για τις ποσότητες των υλικών που περιλαμβάνονται στο, ώστε να είναι δυνατή η διεκπεραίωση του. Το εγκεκριμένο το επιστρέφει στον Ανάδοχο κρατώντας το αντίγραφο της Επιβλέπουσας Υπηρεσίας.

□ Ο Ανάδοχος επικοινωνεί με την αποθήκη, προκειμένου να την ενημερώσει για τα προς επιστροφή υλικά και για τον καθορισμό της ημερομηνίας επιστροφής αυτών.

Κατόπιν μεταφέρει τα υλικά στην αποθήκη, φροντίζοντας ώστε οι επιστρεφόμενες ποσότητες να είναι σύμφωνες με τις αναγραφόμενες στο εγκεκριμένο, να εξασφαλίζεται η ύπαρξη λογιστικού υπολοίπου στην αποθήκη, στο ERP/SAP και επομένως η διεκπεραίωση του

Ο Υπεύθυνος αποθήκης καταμετρά τα υλικά και ενδεχόμενα τροποποιεί το χειρόγραφο, με τις ποσότητες υλικών που πραγματικά παρελήφθησαν, καταχωρεί την παραλαβή τους στο ERP/SAP και δίνει στον Ανάδοχο αντίγραφο του παραστατικού παραλαβής (εκτελεσμένο).

Επίσης αποστέλλει αντίγραφο του παραστατικού στην Επιβλέπουσα Υπηρεσία.

Ο αρμόδιος υπάλληλος της Επιβλέπουσας Υπηρεσίας (Υπεύθυνος αποθήκης Αναδόχου), επισυνάπτει το παραστατικό της αποθήκης στο αντίστοιχο χειρόγραφο και τα αρχειοθετεί, κατά αύξουσα αρίθμηση, στο φάκελο διεκπεραιωμένων Ιδιαίτερη μέριμνα πρέπει να λαμβάνεται από τον Ανάδοχο στους επιστρεφόμενους αγωγούς Γ καταλληλότητας, οι οποίοι πρέπει να είναι διαχωρισμένοι ανά είδος (..... και). Στο γίνεται λογιστικός διαχωρισμός του κάθε είδους αγωγού στους επιμέρους κωδικούς υλικού ανά διατομή, με βάση το λογιστικό τους υπόλοιπο στο ERP/SAP.

Επίσης, με απόφαση της Προϊσταμένης Υπηρεσίας, μπορεί να καθορίζονται επιμέρους ρυθμίσεις στον τρόπο επιστροφής ορισμένων υλικών (π.χ. κλπ.)

6. Έλεγχος Διαχείρισης Υλικών

Ο μπορεί σε χρονικά διαστήματα που καθορίζονται κατά την κρίση της, να διενεργεί έλεγχο της διαχείρισης των υλικών ιδιοκτησίας της, που παραδίνονται στον Ανάδοχο, για να διαπιστώσει αν αυτή (η διαχείριση) γίνεται σύμφωνα με τις υποδείξεις της και να εξακριβώσει αν υπάρχουν τυχόν ελλείμματα. Κατά τη διάρκεια αυτών των ελέγχων, ο Ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να παρέχει στον κάθε διευκόλυνση που αυτή θα ζητήσει και να κάνει, εφόσον απαιτείται, προσωρινή διακοπή των εργασιών. Επίσης να κάνει εκφόρτωση των υλικών που βρίσκονται στα αυτοκίνητα του, να τα ταξινομεί, έτσι ώστε να είναι δυνατή και ευχερής η καταμέτρηση τους. Διευκρινίζεται ότι δεν δικαιούται αποζημίωσης ο Ανάδοχος, για τη διακοπή των εργασιών και γενικά για τις διευκολύνσεις που είναι υποχρεωμένος να παρέχει για έλεγχο των υλικών που έχει στα χέρια του. Στο πλαίσιο του παραπάνω ελέγχου εντάσσονται, οι τυχόν απογραφές που γίνονται με απόφαση της Προϊσταμένης Υπηρεσίας.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από την ανωτέρω σύμβαση, υπεύθυνος για την έκδοση στοιχείου διακίνησης των υλικών που χρησιμοποιούνται είναι ο, και όχι η προσφεύγουσα επιχείρηση. Πράγματι με το φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης, παραλάβαμε δελτίο χορήγησης υλικού και δελτίο Μετ. Αποστ. Υλκ εκδόσεως του με παραλήπτη την προσφεύγουσα, με ημερομηνία έκδοσης την 03/04/2019, μέσα στα οποία αναγράφονται και 3 στύλοι, χωρίς ωστόσο να μπορεί να ταυτοποιηθούν με τους στύλους που μετέφερε ο οδηγός της προσφεύγουσας την ημέρα του ελέγχου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν απαιτείτο η έκδοση και ύπαρξη στο όχημα παραστατικού διακίνησης των υλικών που μετέφερε, καθόσον η διακίνηση τους εμπίπτει στις περιπτώσεις εξαίρεσης των στοιχείων ε), ζ) και η) της ΠΟΛ 1003/31-12-2014, είναι ανυπόστατοι και δεν έχουν νομική βάση, όπως προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις καθώς και από την με αρ. /2018 σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και του

Επειδή, ωστόσο υπόχρεος για την έκδοση στοιχείου διακίνησης είναι ο και όχι η προσφεύγουσα, η οποία πάραυτα όταν διακινεί τα εν λόγω υλικά πρέπει αυτά να συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης.

Επειδή, έχουν προσκομιστεί α) δελτίο χορήγησης υλικού και β) δελτίο Μετ. Αποστ. Υλκ εκδόσεως του με παραλήπτη την προσφεύγουσα, με ημερομηνία έκδοσης την 03/04/2019, μέσα στα οποία αναγράφονται και 3 στύλοι. Επομένως, **εξαιρετικά για την συγκεκριμένη περίπτωση**, δεδομένου ότι τα αγαθά που διακινήθηκαν προορίζονταν για αποκατάσταση βλαβών του δικτύου του και όχι για πώληση και για λόγους χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτό ότι τα ανωτέρω στοιχεία διακίνησης αφορούν στα είδη που διακινήθηκαν την Πέμπτη 02/05/2019 με το ΦΙΧ της προσφεύγουσας επιχείρησης. Κατόπιν των ανωτέρω θα πρέπει η προσφεύγουσα κάθε φορά που διακινεί υλικά του προς εκτέλεση των εργασιών της, αυτά να συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης εκδόσεως του

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/11/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, φορολογικού έτους 2019: Ποσόν **ΜΗΔΕΝ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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

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.