



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3-10-2023

Αριθμός απόφασης:1486

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 αριθμό πρωτοκόλλουκαι ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας , κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.ιστ και παρ.2 περ. ή' του ΚΦΔ, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου διακίνησης ή αξίας στις για τη μεταφορά και πώληση εμπορευμάτων (3 κουτιά γλυκά βάρους 3,6 kgr) προς την επιχείρηση με διακριτικό τίτλο κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 8 και 9 του αρθ. 5 του ν. 4308/2014.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω της παράβασης που διαπιστώθηκε στο πλαίσιο διενέργειας επιτόπιου ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στις **ημέρα Κυριακή και ώρα 14:00** στη περιοχή, δυνάμει της με αρ. σχετικής εντολής. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση με αντικείμενο ΑΡΤΟΠΟΙΪΑ-ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ, δεν είχε εκδώσει στοιχείο διακίνησης ή αξίας για τη μεταφορά και πώληση προϊόντων ζαχαροπλαστείου (3 κουτιά γλυκά βάρους 3,6 kgr) προς την επιχείρηση επωνυμία

Για τη διαπίστωση της παράβασης συντάχθηκε το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με συνημμένο το υπ' αριθμ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου. Ακολούθως, συντάχθηκε η από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4987/2022 (ΚΦΔ) η οποία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα για τον λόγο ότι δεν περιέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία.

2. Ενώ η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου έχει εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η φερόμενη ως συνοδεύουσα αυτήν από έκθεση ελέγχου έχει συνταχθεί και θεωρηθεί από τον προϊστάμενο της Α' Υποδιεύθυνσης ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και επομένως ελλείπει η απαιτούμενη από το νόμο έκθεση ελέγχου, θεωρημένη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

3. Την συγκεκριμένη ημέρα Κυριακή και περί ώρα 12:00, δόθηκε απο τον πελάτη της ψαροταβέρνας, με το διακριτικό τίτλο, παραγγελία για τις ανάγκες της ταβέρνας, 15 τεμάχια άρτου 1.400 gr και παραγγελία γλυκών βάρους 3,6 kgr, χωρίς να διευκρινίζεται αν τα γλυκά ήταν για ίδια κατανάλωση ή για τις ανάγκες της ταβέρνας.

Με την προετοιμασία της παραγγελίας και περί ώρα 12:30, εκδόθηκε το επισυναπτόμενο υπ' αριθμ.....ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ, με παραλήπτη την επωνυμία, που αφορούσε την πώληση 15τεμαχιων άρτου 1.400 gr, συνολικής αξίας 44,07 ευρώ και επίσης περί ώρα 12:47 και 12:49 εκδόθηκαν 2 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών, με αριθ..... συνολικής αξίας 13,90 και 15,20 ευρώ ,αντίστοιχα, που αφορούσαν την παραγγελία γλυκών βάρους 3,6 kgr , σύμφωνα με τον επισυναπτόμενο

πίνακα ηλεκτρονικής διαβίβασης στο, του ημερήσιου Z -..... Όταν σε μετέπειτα χρόνο προσήλθε η και παρέλαβε την παραγγελία της, της παραδόθηκαν τα παραπάνω αναφερόμενα, νόμιμα και εμπρόθεσμα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία. Αποδεικνύεται πλήρως ότι δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεως λιανικής πώλησης, ή άλλου στοιχείου διακίνησης – πώλησης αγαθών, ούτε προκύπτει αυτή από τα στοιχεία, ούτε η φέρουσα το βάρος απόδειξης φορολογική αρχή απέδειξε την καταλογιζόμενη στην επιχείρηση παράβαση, γιατί ουδέποτε έγινε σε πραγματικό χρόνο έλεγχος εντός του καταστήματος της και ουδέποτε ελέγχθηκε εργαζόμενος της επιχείρησης σε εξωτερικό χώρο να διακινεί αγαθά της, χωρίς την συνοδεία νόμιμου φορολογικού στοιχείου.

4. Μη τήρηση του συνταγματικού δικαιώματος της προηγούμενη ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα 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 τις διατάξεις του αρθ. 8 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.» Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 13

του ν.4308/2014 ορίζεται: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.».

Επειδή με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1024/21.1.2015, τη Λογιστική Οδηγία εφαρμογής του νόμου 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» και τη ΠΟΛ.1261/3.12.2015, δόθηκαν μεταξύ άλλων και οι ακόλουθες διευκρινήσεις:

Άρθρο 13: Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Παράγραφος 1

13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)].

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

5.8.4 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 εμπλεκόμενων μερών, την ποσότητα και το είδος (ζωϊκή 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) 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., οι οποίοι 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) διακίνηση αποθεμάτων, τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, αεριόφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας,
- ιβ) διακίνηση 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) διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους,

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

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

ιστ) 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) 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) 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) διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας.

κ) διακίνηση κενών ειδών συσκευασίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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: α),. ιστ) διακινεί αγκυρά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α)... 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1026/2018**: «Γ. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιστ' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017). Για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίο αποστολής, συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων, έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης, κλπ), οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως

αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017. Ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα με το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

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

Επειδή, στο άρθρο **169 παρ. 1** του ν. **2717/1999(ΚΔΔ)** ορίζεται ότι: «**1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο**» και στις **παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ίδιου νόμου** 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 ενώπιόν 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, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ΚΦΔ** 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε κατόπιν της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), συνεπεία μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενήργησε η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δυνάμει της με αρ.σχετικής εντολής. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στις ημέρα Κυριακή και **ώρα 14:00** διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στη περιοχή του Κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε να εισέρχεται υπάλληλος σε κατάσταση της επιχείρησης με την επωνυμία με προϊόντα ζαχαροπλαστικής τα οποία είχε αγοράσει από το κατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης με αντικείμενο ΑΡΤΟΠΟΙΪΑ-ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ και τα οποία προορίζονταν για κατανάλωση από τους πελάτες κατά δήλωση της υπεύθυνης του καταστήματος, χωρίς ωστόσο να διαθέτει τα προβλεπόμενα φορολογικά παραστατικά. Ακολούθως, το συνεργείο ελέγχου μετέβη στις **15:00** στην προσφεύγουσα επιχείρηση και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε

διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί στοιχείο διακίνησης ή αξίας για τη πώληση και παράδοση προϊόντων ζαχαροπλαστέιου (3 κουτιά γλυκά βάρους 3,6 kgr) προς την ως άνω επιχείρηση με την επωνυμία Για την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. το προσβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 1.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ. 1 περ. ιστ' και παρ.2 περ.η' του ΚΦΔ.

Επειδή από το υποσύστημα μητρώου του TAXISNET προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας «ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΑΡΤΟΠΟΙΙΑ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ CATERING» και για την παρακολούθηση των εργασιών της, σύμφωνα με τον ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση με την παρούσα επικαλείται ότι στην υπό κρίση περίπτωση δεν υφίσταται παράβαση μη έκδοσης στοιχείου διακίνησης ή αξίας. Συγκεκριμένα επικαλείται ότι η εν λόγω παραγγελία δόθηκε από τον πελάτη της, την επιχείρηση με την επωνυμία, στις και ώρα **12:00** και αφορούσε στην παραγγελία 15 τεμαχίων άρτου 1.400,00gr και γλυκών βάρους 3,6 kgr. Για την εκτέλεση της παραγγελίας, εκδόθηκε το με αρ. Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο για την πώληση 15 τεμαχίων άρτου ενώ για την πώληση των γλυκών βάρους 3,6 kgr, εκδόθηκαν δύο (2) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών, με αριθ..... (Ζ) και ώρα 12:47 και 12:49, συνολικής αξίας 13,90 και 15,20 ευρώ αντιστοίχως, σύμφωνα με τον επισυναπτόμενο πίνακα ηλεκτρονικής διαβίβασης στο του ημερήσιου Ζ το οποίο προσκομίζει. Όταν σε μετέπειτα χρόνο προσήλθε η υπεύθυνη του καταστήματος και παρέλαβε την παραγγελία της, της παραδόθηκαν τα παραπάνω αναφερόμενα, νόμιμα και εμπρόθεσμα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία. Περαιτέρω, επικαλείται ότι ουδέποτε έγινε σε πραγματικό χρόνο έλεγχος εντός του καταστήματος της και ουδέποτε ελέγχθηκε εργαζόμενος της επιχείρησης σε εξωτερικό χώρο να διακινεί αγαθά της, χωρίς την συνοδεία νόμιμου φορολογικού στοιχείου.

Επειδή ωστόσο, από την από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτει ότι, αφενός η διάθεση και παράδοση των ειδών ζαχαροπλαστέιου από την προσφεύγουσα προς την επιχείρηση, έγινε για τις ανάγκες της τελευταίας επιχείρησης, ήτοι στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και συνεπώς η προσφεύγουσα όφειλε να εκδώσει είτε στοιχείο διακίνησης είτε τιμολόγιο πώλησης κατά τις διατάξεις του αρθ. 8 του ν. 4308/2014, οπότε σε αυτή την περίπτωση το στοιχείο αξίας υποκαθιστά το παραστατικό διακίνησης, τα οποία να συνοδεύουν τα προς παράδοση αγαθά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. 8 και 9 του αρθ. 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) καθώς και της ΠΟΛ. 1003/2014. Εντούτοις, διέθεσε τα εν λόγω προϊόντα ζαχαροπλαστέιου στην επιχείρηση χωρίς να εκδώσει τα απαιτούμενα στοιχεία διακίνησης κατά τα οριζόμενα στις ως άνω σχετικές διατάξεις. Περαιτέρω, δεν συμπεριέλαβε και τα εν λόγω προϊόντα στο με αρ. Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο το οποίο εξέδωσε, όπως επικαλείται, στο πλαίσιο εκτέλεσης της ίδιας παραγγελίας προς την ίδια ως άνω επιχείρηση

Επειδή αναφορικά με τις με αρ. Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών, τις οποίες όπως επικαλείται εξέδωσε για την πώληση των εν λόγω προϊόντων στις και ώρα **12:47 και 12:49** αντίστοιχα, σημειώνεται ότι και ενώ είχαν ήδη εκδοθεί πριν τον έλεγχο αυτές δεν προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου την ίδια ως άνω ημερομηνία και

ώρα **15:00** στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, ούτε άλλωστε ήταν και στη διάθεση του υπαλλήλου της επιχείρησης που έλαβε αυτά κατά τη διακίνηση αυτών, ως εκ τούτου αφενός δεν μπορούν να συσχετισθούν με τα προς παράδοση προϊόντα αφετέρου και ως αποδείξεις λιανικής πώλησης δύναται να αφορούν και σε άλλες συναλλαγές προς ιδιώτες και συνεπώς δεν μπορούν αποτελέσουν ικανά στοιχεία από την πλευρά της προσφεύγουσας για την απόδειξη των ισχυρισμών της ως προς την μη διάπραξη της αποδιδόμενης παράβασης περί μη έκδοσης στοιχείου διακίνησης ή αξίας.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η αποδιδόμενη παράβαση περί μη έκδοσης στοιχείου διακίνησης ή αξίας και ο προσβαλλόμενος ισχυρισμός περί έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή αναφορικά με τον προβαλλόμενο λόγο περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' αρθ. 20 του Σ., αυτός τυγχάνει απορριπτέος καθότι αβάσιμος. Ειδικότερα, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου επιδόθηκε σε εκπρόσωπο της επιχείρησης το με αρ, Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου με συνημμένο το με αρ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΦΔ κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, επί του οποίου όμως δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου, εφαρμόστηκε το κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου, ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, το οποίο πληροί σε κάθε περίπτωση τις απαιτήσεις του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ.4 του ΚΦΔ «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων, ανάθεση καθηκόντων και εξουσιοδότηση υπογραφής»** ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται, με απόφασή του, να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να αναθέτει τα καθήκοντά του ή της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τον Κώδικα και την

κείμενη νομοθεσία σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επίσης, δύναται, με απόφασή του, να εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενό του όργανα να υπογράφουν, με εντολή του, πράξεις ή άλλα έγγραφα της αρμοδιότητάς του. Η άσκηση της αρμοδιότητας που μεταβιβάστηκε και η εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί, σύμφωνα με την απόφαση του Γενικού Γραμματέα, να αφορά περισσότερα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα στα οποία μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες ή τα οποία εξουσιοδοτήθηκαν να υπογράφουν από τον Γενικό Γραμματέα, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας παραγράφου.

2. Οι αποφάσεις για μεταβίβαση αρμοδιότητας, ανάθεση καθήκοντος ή εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί να τροποποιούνται εν όλω ή εν μέρει από το όργανο που τις εξέδωσε.»

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **Δ.ΟΡΓ.Α.1065199 ΕΞ 2022** (Αριθ. ΦΕΚ: Β' 3886/22-07-2022) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», ορίζεται ότι την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων έχει ο «Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του ΕΛ.ΚΕ. ή του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. ή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν εντολή διενέργειας του ελέγχου. Σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχουν καταργηθεί τα Τμήματα Ελέγχων ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του ΕΛ.ΚΕ. που περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. Για τους μερικούς επιτόπιους ελέγχους διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, που διενεργούνται από τα ΕΛ.ΚΕ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. που περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, ακόμα και αν μεταγενέστερα καταργήθηκαν τα Τμήματα Ελέγχων αυτής και η αρμοδιότητα αυτών μεταφέρθηκε σε ΕΛ.ΚΕ. Επίσης για τους ελέγχους του προηγούμενου εδαφίου που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που περιήλθε η αρμοδιότητα ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, ακόμα και αν μεταγενέστερα καταργήθηκαν τα Τμήματα Ελέγχων αυτής και η αρμοδιότητα αυτών μεταφέρθηκε σε ΕΛ.ΚΕ.».

Επειδή, επιπλέον νομολογιακά έχει κριθεί (ΣτΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε αρμοδίως από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αρ. Δ.ΟΡΓ.Α.1065199 ΕΞ 2022 Απόφαση, και συνεπώς η από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας ερείδεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου συντάχθηκε νομίμως και η προσβαλλόμενη πράξη επίσης εκδόθηκε κατά του νόμιμους τύπους σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις προαναφερθείσες οδηγίες και τις διατάξεις του άρθ. 37 του ΚΦΔ, ως εκ τούτου η διενέργεια του ελέγχου όσο και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου από την αρμόδια ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ουδεμία επίδραση ασκεί στο κύρος και στη νομιμότητα της εν λόγω πράξης και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, περί μη έκδοσης δελτίου διακίνησης ή αξίας, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την επικύρωση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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

Φορολογικό έτος 2022

Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ.1 περ.ιστ και παρ.2 περ. η΄ του ΚΦΔ: **1.000,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.