



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/03/2023
Αριθμός απόφασης: 605

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 υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με ΑΦΜ, κατοίκου Ν. ΗΛΕΙΑΣ,, κατά της υπ' αριθ. /11-10-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/09/2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και τωνπροβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/11-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιστ και 54 παρ.2 περ. η' του ν.4174/2013, ποσού 500,00 ευρώ, καθώς μετά από επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την 18/03/2022, στην περιοχή Παραλίας Πατρών του Ν. Αχαΐας, διαπιστώθηκε ότι κατά το χρόνο του ελέγχου (18/03/2022 και ώρα 11:50 π.μ.) το με υπ' αριθμ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ., ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ.:, με οδηγό τον κ., μετέφερε εμπορεύματα και συγκεκριμένα μετέφερε γιαούρτι έξι (6) πήλινων συσκευασιών των 1.000 gr. και επτά (7) πήλινες συσκευασίες των 500gr, χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου διακίνησης, το οποίο εκδίδεται σε κατάλληλο χρόνο για την αποστολή ή την παράδοση ή την διακίνηση των αποθεμάτων που συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, και 8, του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ιστ' του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 4^ατου άρθρου 12 του ν.4474/2017 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. η' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 22/09/2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Σύντομο Ιστορικό

Με τη με αριθ./2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκασις 18/03/2022 και ώρα 11:50 π.μ. στην περιοχή της, 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 22/09/2022 έκθεση ελέγχου, την 18/03/2022 και ώρα 11:50 π.μ., οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ κατά τη διάρκεια ελέγχου διακίνησης στην περιοχή της διαπιστώθηκε ότι το Ι.Χ Φορτηγό με αρ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία «....., ΑΦΜ» με οδηγό τον, μετέφερε μεταξύ άλλων εννέα (9) πήλινες συσκευασίες με γιαούρτι των 1000gr και τριάντα μια (31) πήλινες συσκευασίες με γιαούρτι των 500gr.

Στη συνέχεια διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ του υπ' αρ./18-03-2022 Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής, που ζητήθηκε και επέδειξε ο ελεγχόμενος (οδηγός), των παραδοθέντων αγαθών σύμφωνα με τα Δελτία Αποστολής -Παράδοσης σε πελάτες και της ποσότητας που βρισκόταν στο Φ.Ι.Χ της ελεγχόμενης κατά την ώρα του ελέγχου και προέκυψαν τα κάτωθι:

ΕΙΔΟΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΙΑΤΕΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΓΙΑΟΥΡΤΙ 1000 γρ	20	17	9	6
ΓΙΑΟΥΡΤΙ 500γρ	39	15	31	7

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση, διακίνησε, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο διακίνησης στα παραπάνω είδη, προς άγνωστους παραλήπτες, κατά παράβαση των άρθρων 1,3,5,8 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ιστ' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 4^ατου άρθρου 12 του ν.4474/2017 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. η' του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.).

Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον ελεγχόμενο τον υπ' αριθ./18-03-2022 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και το με αριθμ./18-03-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων 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, στις 06/04/2022, εμπρόθεσμα, ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση σε ακρόαση και απέστειλε υπόμνημα προβάλλοντας τις απόψεις της. Τις ανωτέρω απόψεις ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές και ακολούθως προχώρησε στη σύνταξη της από 22/09/2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και τη διαβίβασή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνέπεια της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/11-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση αντιθέτως τα εμπορεύματά της συνοδεύονταν από τα απαραίτητα παραστατικά.

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), αμελητί 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:

... ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

... η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (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, δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση αντιθέτως τα εμπορεύματά της συνοδεύονταν από τα προβλεπόμενα παραστατικά.

Επειδή, σύμφωνα με την από 22/09/2022 έκθεση ελέγχου, την 18/03/2022 και ώρα 11:50 π.μ., οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ κατά τη διενέργεια ελέγχου διακίνησης, στην περιοχή της, διαπιστώθηκε ότι το Ι.Χ Φορτηγό με αρ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης «.....» ΑΦΜ, με οδηγό τον, μετέφερε μεταξύ άλλων εννέα (9) πήλινες συσκευασίες με γιαούρτι των 1000gr και τριάντα μια (31) πήλινες συσκευασίες με γιαούρτι των 500gr.

Εν συνεχεία, διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ του υπ' αρ./18-03-2022 Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής, που ζητήθηκε και επέδειξε ο ελεγχόμενος (οδηγός), των παραδοθέντων αγαθών σύμφωνα με τα εκδοθέντα Δελτία Αποστολής -Παράδοσης σε πελάτες και της ποσότητας που βρισκόταν στο Φ.Ι.Χ της ελεγχόμενης κατά την ώρα του ελέγχου και προέκυψαν τα κάτωθι:

ΕΙΔΟΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΙΑΤΕΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΓΙΑΟΥΡΤΙ 1000 γρ	20	17	9	6
ΓΙΑΟΥΡΤΙ 500γρ	39	15	31	7

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση, διακίνησε, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό στοιχείο διακίνησης στα παραπάνω είδη, προς άγνωστους παραλήπτες.

Επειδή, κατά την ώρα του ελέγχου κανένα από τα αναφερόμενα φορολογικά στοιχεία στο υπόμνημα της ελεγχόμενης, εκδοθέντα μέσω της πλατφόρμας MY DATA δεν επεδείχθησαν στο συνεργείο ελέγχου.

Επειδή, στα υπ' αριθμ. και/ 17-03-2022 ηλεκτρονικώς εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης, ως ημερομηνία αποστολής αναφέρεται η 18/03/2022, ενώ στο υπ' αριθμ./17-03-2022 ηλεκτρονικά εκδιδόμενα τιμολόγιο πώλησης δεν γίνεται αναφορά στην ημερομηνία αποστολής – διακίνησης των εμπορευμάτων.

Επειδή, ο οδηγός της ελεγχόμενης επέστρεψε στον τόπο διενέργειας του ελέγχου, περί τα 40' λεπτά, μετά το πέρας αυτού και επέδειξε το υπ' αριθμ./18-03-2022 χειρόγραφο Δελτίο Αποστολής μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων με εκδότη τον «.....» ΑΦΜ:, χωρίς ο έλεγχος να είναι σε θέση να εξακριβώσει την πραγματική ώρα σύνταξης και έκδοσης αυτού.

Επειδή, η ελεγχόμενη, μετά την σύνταξη και έκδοση του Σ.Δ.Ε. και του Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, απέστειλε υπόμνημα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, το οποίο όμως ο έλεγχος αφού το εξέτασε δεν το έκανε δεκτό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/09/2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, 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 04/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ./11-10-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/11-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 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.