



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

(Ως προς την σελίδα 6 και ως προς την οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30-06-2016

Αριθμός απόφασης:

2460

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /03-03-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. «.....» με έδρα στην «.....» οδός «.....» κατά της αριθμ. «.....»/2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων ΚΦΑΣ –άρθρου 7§3 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. «.....»/2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων ΚΦΑΣ –άρθρου 7§3 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04-12-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /03-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....»δ.τ. «.....»Α.Φ.Μ. «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....»/2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 7.182,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1§1 , του άρθρου 5§1 και του άρθρου 8§1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Η παράβαση αφορά την διακίνηση χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, εξακοσίων πενήντα (650) ζώντων ζώων (αμνοεριφίων) καθαρής αξίας είκοσι οκτώ χιλιάδων επτακοσίων είκοσι οκτώ (28.728,00) €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από «.....»Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Κ.Φ.Α..Σ. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....». Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της από «.....»Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΡΑΚΗΣ «.....».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο τρόπος αγοράς των ζώντων ζώων τα οποία αγοράζει η προσφεύγουσα εταιρεία είναι σφαγέα ζώα (κρέας) από το εκάστοτε συνεργαζόμενο σφαγείο μετά από συνεννόηση με τον εκάστοτε παραγωγό. Η μεταφορά από την εγκατάσταση του παραγωγού μέχρι το εκάστοτε συνεργαζόμενο σφαγείο αφορά αποκλειστικά τον παραγωγό. Ο παραγωγός, για την διακίνηση των ζώντων ζώων από την εγκατάστασή του προς το εκάστοτε συνεργαζόμενο σφαγείο υποχρεούται να εκδώσει κτηνιατρική άδεια διακίνησης και για το λόγο αυτό αναζητά από την προσφεύγουσα εταιρεία τα πλήρη στοιχεία για να τα αναγράψει στην ως άνω άδεια.

2) Στο Σ.Δ.Ο.Ε. Καβάλας προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση του παραγωγού που αναφέρει ότι καμία ευθύνη μεταφοράς ζώντων ζώων δεν φέρει η προσφεύγουσα εταιρεία.

3) Η προσφεύγουσα εταιρεία έπρεπε να εκδώσει παραστατικό - Δελτίο Αποστολής , σε περίπτωση που αγόραζε ζώντα ζώα από τον παραγωγό με σκοπό την διακίνησή τους προς την έδρα της, όμως στην υπό κρίση υπόθεση δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

4) Στα παραστατικά που έχουν εκδοθεί και έχουν προσκομισθεί στην Υπηρεσία μας αναφέρουν ξεκάθαρα την διακίνηση και την μορφή του φορτίου. Αναφέρουν ότι πρόκειται για σφαγέα ζώα με τόπο αγοράς το συνεργαζόμενο σφαγείο και τόπο αποστολής την έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου § 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι :

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 1, της παραγράφου 6 πρώτο και δεύτερο εδάφιο και της παραγράφου 7 του άρθρου 5 , του ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

«1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών:

α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας, β) , γ) , δ)»

«6. Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνηση τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους. Όταν για τη

διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. παραδίδουν στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο τα στοιχεία του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, που συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι την παράδοση τους στον παραλήπτη....»

«7. Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοση τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ. 1 και 10 του άρθρου 8 του ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι :

«1. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 5, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.»

«10. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου μεταφορέας θεωρείται αυτός που ενεργεί τη μεταφορά αγαθών με κόμιστρο, με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε αυτόν ή εκμεταλλεύεται αυτός, και φορτωτής αυτός που αναθέτει στον μεταφορέα το έργο της μεταφοράς.»

Επειδή , στην από 04-12-2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Κ.Φ.Α..Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ, «.....» που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τον έλεγχο

που πραγματοποιήθηκε στις 28-04-2013, διακίνησε από την Θάσο στα σφαγεία του «.....» στο «.....» , εξακόσια πενήντα (650) ζώντα ζώα (αμνοερίφια) καθαρής αξίας είκοσι οκτώ χιλιάδων επτακοσίων είκοσι οκτώ (28.728,00) €, χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο. Τα ως άνω αμνοερίφια η προσφεύγουσα εταιρεία είχε προηγουμένως προμηθευτεί από τους κτηνοτρόφους του ειδικού καθεστώτος «.....» και «.....» οι οποίοι έχουν τις κτηνοτροφικές τους εγκαταστάσεις στα «.....» και τις «.....» αντίστοιχα, και την διακίνηση τους ανέθεσε στην μεταφορική εταιρεία «.....» ,

Συγκεκριμένα στην ως άνω έκθεση αναφέρεται ότι, κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο χώρο των Σφαγείων «.....» την 28-04-2013, από τους ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΡΑΚΗΣ «.....» , στο υπ' αριθμ. «.....» Φ.Δ.Χ. (ανοικτού τύπου) ιδιοκτησίας της εταιρείας «.....» που οδηγούσε ο «.....» , διαπιστώθηκε ότι, διακινούνται εξακόσια πενήντα (650) ζωντανά αρνιά εγχώρια και όπως δήλωσε ο οδηγός του Φ.Δ.Χ., τόπος αποστολής των ως άνω αγαθών ήταν τα «.....»αι οι «.....» όπου και βρίσκονται οι κτηνοτροφικές εγκαταστάσεις των κτηνοτρόφων του ειδικού καθεστώτος «.....» και «.....» και τόπος προορισμού τα σφαγεία του «.....» στο «.....».

Για την συγκεκριμένη αυτή μεταφορά από τη «.....» στο «.....» ο οδηγός επέδειξε στον έλεγχο τη Φορτωτική με Νο «.....» 28-04-2013 (άρθ. 8 του Κ.Φ.Α.Σ.) εκδόσεως του ως άνω μεταφορέα, όμως δεν επέδειξε το συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς της προσφεύγουσας εταιρείας που ήταν και η αγοράστρια επιχείρηση.

Η ως άνω εκδοθείσα από την μεταφορική εταιρεία φορτωτική ανέγραφε ως φορτωτή την προσφεύγουσα εταιρεία, γεγονός που βεβαίωσε στον έλεγχο ο ίδιος ο μεταφορέας, όπως αυτό αναφέρεται στην από 04-07-2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΡΑΚΗΣ «.....» , συνεπεία της οποίας διενεργήθηκε ο έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία από την Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ.

Σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη παράγραφο 10 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Α.Σ., φορτωτής θεωρείται αυτός που αναθέτει στον μεταφορέα το έργο της μεταφοράς.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν απέδειξε με την ενδικοφανή προσφυγή της τον ισχυρισμό της ότι, στην υπό κρίση περίπτωση, η ευθύνη της μεταφοράς των επίμαχων αμνοερίφιων από τις εγκαταστάσεις των ως άνω παραγωγών - κτηνοτρόφων μέχρι τα σφαγεία όπου έλαβε χώρα ο έλεγχος , βάρυνε τους κτηνοτρόφους καθώς – ως ισχυρίζεται - αυτή αγόρασε σφαγέα ζώα και συνεπώς δεν συντρέχει υποχρέωση έκδοσης από την ίδια παραστατικού - Δελτίου Αποστολής κατά την διακίνησή των.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04-12-2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ, «.....»,

επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αριθμ. πρωτ. «.....»/03-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», δ.τ. «.....», Α.Φ.Μ. «.....» .

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. στ' του ν. 4337/2015 ποσού : (28.728,00X25%) **7.182,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).