



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10-11-2020

Αριθμός απόφασης: **2312**

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 ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» **ΑΦΜ**, με έδρα στην, κατά του υπ' αριθμ./2020 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου – Αρθρ. 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθμ. 2020 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου – Αρθρ. 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 10-04-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/19-10-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας προς την Υπηρεσία μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, 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 τον υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου – Αρθρ. 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.000,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. ιε' και §2 περ. η', του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8,12 και 13του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση, φορολογικού στοιχείου (Τιμολογίου Αγοράς) για πράξη που απαλλάσσεται του ΦΠΑ, και συγκεκριμένα για αγορά 45.000 κιλών ελαιοπυρήνα αξίας 450,00€ από παραγωγούς.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κατόπιν της από 10-04-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. : α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, ισχυριζόμενη αυτολεξεί τα κάτωθι:

«Ο πραγματικός λόγος εμφάνισης αρνητικού υπολοίπου στις ποσότητες εισαγωγής - εξαγωγής ελαιοπυρήνα δεν είναι η μη έκδοση παραστατικών αγοράς αλλά ο τρόπος υπολογισμού των ποσοτήτων εισαγωγής και εξαγωγής. Αναλυτικότερα, η διαδικασία παραγωγής του ελαιολάδου περιλαμβάνει την απομάκρυνση των φύλλων και την πλύση του ελαιοκάρπου. Έπειτα γίνεται η άλεσή του και η μάλαξή της ελαιοζύμης. Στη συνέχεια ακολουθεί ο φυγοκεντρικός διαχωρισμός του ελαιολάδου από τα υπόλοιπα συστατικά της ελαιοζύμης και ο τελικός καθαρισμός του με φυγοκέντρωση.

Στα ελαιοτριβεία τριών φάσεων στο στάδιο της μάλαξης προστίθεται μεγάλη ποσότητα νερού, και προκύπτουν ως προϊόντα της φυγοκέντρωσης και τελικού διαχωρισμού, ελαιόλαδο, φυτικά υγρά ή κασίγαρος (υγρά απόβλητα) και "τριφασικός" ελαιοπυρήνας χαμηλής υγρασίας.

Στα ελαιοτριβεία δύο φάσεων δεν προστίθεται νερό για τη μάλαξη της ελαιοζύμης και προκύπτουν ως προϊόντα της φυγοκέντρωσης "διφασικός" ελαιοπυρήνας ένα υδαρές υλικό που περιέχει τα φυτικά υγρά και ελαιόλαδο, ενώ από τον τελικό διαχωρισμό προκύπτει μικρή ποσότητα φυτικών υγρών αποβλήτων.

Το συγκεκριμένο ελαιοτριβείο είναι ελαιοτριβείο δύο φάσεων.

Αυτό σημαίνει ότι αφού ο ελαιοκάρπος ζυγιστεί υπολογίζεται η ποσότητα του ελαιοπυρήνα με ένα σταθερό ποσοστό περίπου 67,5% επί της συνολικής ποσότητας του ελαιοκάρπου. Η ποσότητα αυτή εμφανίζεται ως ποσότητα εισαγωγής και περιλαμβάνεται στο παραστατικό αγοράς από τον παραγωγό. Στη συνέχεια κατά την επεξεργασία του ελαιοκάρπου και το διαχωρισμό του ελαιολάδου η παραπάνω ποσότητα

ελαιοπυρήνα εμπλουτισμένη σε νερό (μεγάλης περιεκτικότητας σε υγρασία φορτώνεται σε ειδικά διαμορφωμένα βυτιοφόρα φορτηγά κλειστού τύπου όπου ζυγίζεται αρχικά κατά προσέγγιση (ποσότητα που αναγράφεται στο ΔΑ) και ύστερα με ακρίβεια (ποσότητα που αναγράφεται στο δελτίο ποσοτικής παραλαβής και στο ζυγολόγιο του πυρηνελαιουργείου). Αυτή είναι και η ποσότητα εξαγωγής. Η διαφορά που προκύπτει οφείλεται στα μεγάλα ποσοστά υγρασίας που προστίθενται στην αρχικά υπολογισμένη ποσότητα ελαιοπυρήνα. Στην ουσία η επιπλέον ποσότητα είναι το νερό που μαζί με τον ελαιοπυρήνα αποστέλλονται για επιπλέον επεξεργασία και διαχωρισμό. Η αρχική ποσότητα εισαγωγής (αγοράς) είναι υπολογισμένη σε στερεή μορφή ελαιοπυρήνα ενώ ποσότητα εξαγωγής (πώλησης) είναι υπολογισμένη σε υγρή μορφή ελαιοπυρήνα (μεγάλης περιεκτικότητας υγρασίας). Αυτός είναι και ο μοναδικός λόγος που η μέθοδος ελέγχου κλειστής αποθήκης κατέληξε σε αρνητική διαφορά

Κατά τον έλεγχο με τη μέθοδο κλειστής αποθήκης δεν υπολογίστηκε ότι το αρχικό προϊόν εισαγωγής (ξηρός ελαιοπυρήνας) είναι διαφορετικό από το τελικό προϊόν εξαγωγής (υγρός ελαιοπυρήνας) και η διαφορά οφείλεται στη προσθήκη νερού. »

Η προσφεύγουσα εταιρεία, σε συνέχεια της υπό κρίση προσφυγής, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/19-10-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της, προσκόμισε και επικαλείται:

- α) Φωτογραφίες από το χώρο αποθήκευσης (υπόγεια δεξαμενή) καθώς και των εγκαταστάσεων άντλησης του υγρού ελαιοπυρήνα
- β) Αντίγραφα δελτίων αποστολής, ζυγολογίων και φορτωτικών όπου αποδεικνύεται ότι η αποστολή του ελαιοπυρήνα γίνεται με το με αριθμ. κυκλοφορίας φορτηγό δημοσίας χρήσης (βυτιοφόρο).
- γ) Αντίγραφα των αδειών κυκλοφορίας του ελκυστήρα ΔΧ, βυτιοφόρο και του βυτιοφόρο μεταφοράς ελαιοπυρηνολύματος, καθώς και φωτογραφίες του ως άνω ελκυστήρα και βυτίων και τα οποία ελήφθησαν υπόψη στην παρούσα απόφαση.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία στοιχεία προκύπτει ότι, κατά την ελεγχόμενη χρονική περίοδο Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου έτους 2019, οι επίμαχες ποσότητες ελαιοπυρήνα μεταφέρθηκαν, σε υγρά μορφή, από την έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, στο ΑΦΜ, στην Παραλιακή, με βυτιοφόρα φορτηγά κλειστού τύπου

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, η επίμαχη διαφορά στην ποσότητα του ελαιοπυρήνα οφείλεται στα μεγάλα ποσοστά υγρασίας που προστίθενται στην αρχικά υπολογισμένη ποσότητα ελαιοπυρήνα, είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 18-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ, και την ακύρωση του με αριθ./2020

προσβαλλόμενου Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου – Αρθρ. 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2019

Πρόστιμο Αρθρ. 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): Ποσό **ΜΗΔΕΝ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.