



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19-03-2015

Αριθμός απόφασης: **1134**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 12-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/19-12-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....» με έδρα στα «.....» Νήσου «.....» κατά της υπ' αρ. «.....»/02-05-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. – Αρθρ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. «.....»/02-05-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από «.....» οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19-03-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/19-12-2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....»02-05-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5 και 6 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ίδιου νόμου.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου διακίνησης ή συνενωμένου στοιχείου διακίνησης και αξίας, για την μεταφορά εμπορευμάτων (προπάνιο) που μετέφερε συνολικής αξίας 3.200,00€, όπως αυτό αναφέρεται στην από 15-11-2013 έκθεση ελέγχου Κ .Φ . Α. Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Αττικής α) «.....», β) «.....» και γ) «.....» βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

Στα πλαίσια της συνεργασίας της με την εταιρεία «.....» η οποία ανέλαβε την ιδιότητα του μεταπωλητή- διακινητή με δικά της ιδιόκτητα μεταφορικά μέσα, η προσφεύγουσα εξέδωσε στις 17-10-2013 το με Νο «.....»/17-10-2013 συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής και επί της συνολικής αναγραφόμενης ποσότητας 6.153 κιλών (προπανίου) παραδόθηκε στις 21-10-2013 ποσότητα 1.995 κιλών σύμφωνα με το Νο «.....» Δελτίο Αποστολής. Η ποσότητα αυτή δεν ενεγράφη στο ανωτέρω περιγραφόμενο συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής θεωρώντας ότι αυτό δεν απαιτείται και ότι με την έκδοση στη συνέχεια φορτωτικής από την μεταφορική εταιρεία θα ολοκληρώνονταν η πώληση και θα ξεχώριζε η πωληθείσα ποσότητα εκ της αρχικώς καταγραφείσας.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 § 4 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι :

«4. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών, που η ποσότητα τους καθορίζεται από τον παραλήπτη, κατά την παραλαβή τους. Στην περίπτωση που χρησιμοποιούνται οχήματα ιδιωτικής χρήσης για τη διακίνηση κάθε είδους αγαθών, αντί της έκδοσης Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής δύναται να τηρείται θεωρημένο βιβλίο κινητής αποθήκης, ξεχωριστά σε κάθε όχημα, στο οποίο καταχωρούνται εντός δεκαπέντε (15) ημερών, τα δελτία αποστολής εφοδιασμού του οχήματος με αγαθά και τα εκδιδόμενα παραστατικά για τη διάθεση αυτών, τα οποία φυλάσσονται επί του οχήματος μέχρι την ενημέρωση του βιβλίου αυτού.

Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται, κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, εφόσον στην τελευταία περίπτωση πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων. Στο στοιχείο που

εκδίδεται, κατά περίπτωση, αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή και εφόσον δεν τηρείται ο λογαριασμός 94 του Ε.Γ.Λ.Σ., καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσης τους. Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής αυτής της παραγράφου, κατάλληλα γραμμογραφημένο σε στήλες, μπορεί να εκδίδεται την πρώτη ημέρα της διακίνησης των αγαθών, ανεξαρτήτως απόστασης, εφόσον, κάθε ημέρα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη τα υπόλοιπα των ποσοτήτων κάθε είδους αγαθών που διακινούνται την ημέρα αυτή.»

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ στο κεφάλαιο « Πραγματικά περιστατικά – Διαπιστώσεις ελέγχου» αναφέρεται : «.... αφού γνωστοποιήσαμε στον οδηγό του ανωτέρω οχήματος (ΕΚΑ «.....»ΦΔΧ) κο «.....».... την ιδιότητα μαςζητήσαμε να μας επιδείξει τα φορολογικά στοιχεία μεταφοράς – διακίνησης που μετέφερε σε ποσότητα 4.000 λίτρων προπανίου και για λογαριασμό της εταιρείας «.....»κατά δήλωση του. Εντός του αυτοκινήτου βρέθηκε το με π.θ. «.....»25-02-2013 συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής Σειρά «.....», το οποίο θεωρήθηκε και παρελήφθη το φύλλο «.....» και το με π.θ. «.....»30-01-2013 δελτίο αποστολής Σειρά «.....» το οποίο θεωρήθηκε και παρελήφθη το φύλλο «.....».....».

Επειδή, στο με Νο «.....» /2013 Σειρά «.....» Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής, το οποίο εξέδωσε η προσφεύγουσα και επεδείχθη από τον οδηγό του οχήματος στο συνεργείο ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ κατά τον έλεγχο διακίνησης που πραγματοποιήθηκε στις 21-10-2013 και ώρα 11:30, φέρει ημερομηνία αναχώρησης 17-10-2013 και αναγραφόμενη ποσότητα εμπορεύματος διακίνησης **6.153 κιλά προπανίου** προς διάφορους πελάτες, και δεν αναγράφονται σε αυτό παραδιδόμενες ή επιστρεφόμενες ποσότητες στις αντίστοιχες στήλες κατά την ώρα του ελέγχου.

Επειδή, το με Νο «.....»/2013 Σειρά «.....» Δελτίο Αποστολής το οποίο εξέδωσε η προσφεύγουσα προς την εταιρεία «.....»Α.Φ.Μ«.....» και το οποίο επεδείχθη από τον οδηγό του οχήματος στο συνεργείο ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ κατά τον έλεγχο διακίνησης που πραγματοποιήθηκε στις 21-10-2013 και ώρα 11:30 φέρει ημερομηνία έκδοσης 21-10-2013, ώρα έναρξης αποστολής 10,20και ώρα παράδοσης 10.40, ενώ δεν αναγράφονται σε αυτό παραδιδόμενες ή επιστρεφόμενες ποσότητες στις αντίστοιχες στήλες.

Επειδή, το με Νο «.....»/21-10-2013 Σειρά «.....» Δελτίο Αποστολής, το οποίο επικαλείται η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, απλή φωτοτυπία του

οποίου επισυνάπτει και το οποίο αποτελεί νέο στοιχείο κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αναφέρει ως λήπτη την εταιρεία «.....»Α.Φ.Μ. «.....» με αναγραφόμενο ως τόπο φόρτωσης «.....» και ως τόπος προορισμού «.....» αφορά δε την διακίνηση 1.999 κιλών προπανίου, χωρίς να αναγράφεται σε αυτό ώρα έναρξης αποστολής και ώρα παράδοσης, φέρει δε αρίθμηση μεταγενέστερη του Νο «.....»Σειρά «.....» Δελτίου Αποστολής το οποίο θεώρησε το συνεργείο ελέγχου κατά τον έλεγχο διακίνησης που πραγματοποίησε στις 21-10-2013 και ώρα 11:30 .

Επειδή, η Υπηρεσία μας με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/03-03-2015 κλήση σε ακρόαση και σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κάλεσε την προσφεύγουσα όπως με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, εκθέσει τις απόψεις της για την απόδειξη των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Σε απάντηση στην ανωτέρω κλήση σε ακρόαση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το από 11-03-2015 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....»γραπτό υπόμνημα, στο οποίο επαναλαμβάνει τους αρχικά προβαλλόμενους λόγους με τη με αρ. πρωτ. «.....»19-12-2014 υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καταλήγοντας, *«... Επομένως παρέλκει η οποιαδήποτε άλλη εξήγηση και υπόμνημα, από τη στιγμή που πρόκειται για νόμιμες και ξεκάθαρες συναλλαγές.»*, χωρίς να κάνει ουδεμία αναφορά στο νέο στοιχείο που επικαλείται και αφορά το με Νο «.....»21-10-2013 Σειρά «.....» Δελτίο Αποστολής.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αλλά ούτε και με το από 11-03-2015 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....»γραπτό υπόμνημα, που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας (απάντηση επί της κλήσης σε ακρόαση), δεν απέδειξε το αβάσιμο των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τον διενεργηθέντα σε αυτήν έλεγχο στις 21-10-2013 από το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15-11-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Αττικής α) «.....», β) «.....»και γ) «.....», 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 αρ. πρωτ. «.....»19-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 : ποσό 3.200,00 € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).