



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

22/11/2013

Αριθμός απόφασης:

93

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 22/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα ΚΑΛΑΜΑΤΑ,κατά της αρ...../2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./20-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 21/11/2013 εισήγηση της υπαλλήλου ΠΕ/Β

Επί της από 22/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθ./20-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 124.490,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της τρία (3) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως – ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 21.210.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 3.817.800 δρχ.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Π.Δ. 186/92 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι: « Για τα δώρα που γίνονται από τον επιτηδευματία σε διάφορα πρόσωπα, για την επαγγελματική του προβολή ή την εκπλήρωση κοινωνικής του υποχρέωσης, συνυφασμένης με την επαγγελματική του δραστηριότητα, αξίας του καθενός μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμές, μπορεί να συντάσσεται σχετική κατάσταση, με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση των προσώπων αυτών, αντί της έκδοσης της διπλότυπης απόδειξης της παραγράφου 1 για κάθε πρόσωπο.»

Η προσφεύγουσα όμως αποστέλλει στην υπηρεσία μας δύο (2) καταστάσεις διάθεσης διαφημιστικού υλικού για τις χρήσεις 1996 και 1997 και όχι της ένδικης χρήσης 1999. Επομένως δεν προκύπτουν :

α) Αν τα εμπορεύματα που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, διατέθηκαν στους πελάτες της προσφεύγουσας που αναγράφονται στις εν λόγω καταστάσεις της χρήσης 1999.

β) Οι διευθύνσεις των εν λόγω προσώπων, όπως προβλέπεται από την διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Π.Δ. 186/92 του Κ.Β.Σ.

γ) Αν τα εμπορεύματα που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία διατέθηκαν τελικά δωρεάν, καθώς και η διατεθείσα ποσότητα αυτών κατά την ένδικη χρήση.

Επειδή, στα επίμαχα δελτία αποστολής τιμολόγια αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης των εμπορευμάτων η έδρα της εκδότριας επιχείρησης και ως τόπος παράδοσης η έδρα της λήπτριας αυτών, χωρίς να αναφέρεται ο τρόπος μεταφοράς αυτών (αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτου από τον οποίο θα προέκυπτε και η ιδιοκτήτρια αυτού επιχείρησης), ούτε να αποδεικνύεται με σχετικά αποδεικτικά στοιχεία από την προσφεύγουσα.

Επειδή, στο με το από 10-6-2005 Δελτίο Πληροφοριών το ΣΔΟΕ Αττικής προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αναφέρει, ότι η εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων επιχείρηση εμπλέκεται σε ισχυρό κύκλωμα φοροδιαφυγής με εμβέλεια ανά την Επικράτεια, της οποίας το μοναδικό αντικείμενο εργασιών της στην έδρα της στην Αθήνα, ήταν η εμπορία εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ήδη πρό του έτους 1999 είχε λάβει απόφαση καταγεγραμμένη στα πρακτικά του Διοικητικού της Συμβουλίου να προβεί σε εκτεταμένη διαφήμιση που θα κάλυπτε την επερχόμενη τότε πενταετία, δεν προσκόμισε όμως αντίγραφα των εν λόγω

πρακτικών με τα υπ' αριθμ. /23-8-2013 και /30-8-2013 υπομνήματα που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, σε απάντηση της υπ' αριθμ. /12-8-2013 κλήσης προς ακρόαση που κοινοποιήθηκε στον Πρόεδρο του Δ.Σ. Αντιθέτως, ενώ με το υπ' αριθμ. /23-8-2013 υπόμνημα της, ζήτησε δεκαήμερη προθεσμία προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα σχετικά έγγραφα προς υποστήριξη των ισχυρισμών της, με το υπ' αριθμ. /30-8-2013 υπόμνημα της δήλωσε ότι αδυνατεί να προσκομίσει κάθε έγγραφο που αφορά την εξεταζόμενη υπόθεση.

Επειδή, στα προαναφερόμενα υπομνήματα, η προσφεύγουσα, προκειμένου να υποστηρίξει τους ισχυρισμούς της, δεν προσκόμισε παραστατικά των ταμειακών εγγραφών της πληρωμής των επίδικων φορολογικών στοιχείων. Άλλωστε όπως η ίδια η προσφεύγουσα αναφέρει, η αλήθεια της ταμειακής εγγραφής, πιστοποιείται από άλλα έγγραφα πληρωμής όπως τυχόν αξιόγραφα ή αποδείξεις πληρωμής της εκδότριας εταιρείας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2/9/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. - επανάληψης διαδικασίας των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και, της οποίας αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα και επισυνάπτεται σε αυτήν η από 18/08/2005 έκθεση του αρχικού ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, 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 αριθμό πρωτ. /22-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /20-9-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Πρόστιμο: Άρθρου 5 παράγραφος 10 του Ν 2523/97 συνολικού ποσού εκατόν είκοσι τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα (124.490,00) ευρώ

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό **50%** που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).