



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα

26/11/2013

Αριθμός απόφασης: 97

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

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 **08/11/2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2013 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στα, οδός κατά της αρ./07-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ...../07-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 25/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και

8. Επί της από 08/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./07-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 328.398,34 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 § 2 & 9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 § 1 και 30 § 3 & 4 του ίδιου Π.Δ. και τις διατάξεις του άρθρου 19 § 3 & 4 του Ν.2523/97 .

Η παράβαση αφορά τη λήψη δεκαοκτώ εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων τα οποία εκδόθηκαν από την ατομική εικονική επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα τα :

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)	Φ.Π.Α. (€)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)
1.	Δ.Α-ΤΠ 118/23.11.2009	11.628,00	2.209,32	13.837,32
2.	Δ.Α-ΤΠ 119/24.11.2009	7.567,27	1.437,78	9.005,05
3.	Δ.Α-ΤΠ 120/25.11.2009	11.614,80	2.206,81	13.821,61
4.	Δ.Α-ΤΠ 121/26.11.2009	5.771,40	1.096,56	6.867,96
5.	Δ.Α-ΤΠ 122/27.11.2009	10.581,00	2.010,39	12.591,39
6.	Δ.Α-ΤΠ 124/30.11.2009	7.609,60	1.445,82	9.055,42
7.	Δ.Α-ΤΠ 125/30.11.2009	10.400,00	1.976,00	12.376,00
8.	ΤΠ 115/02.12.2009	11.043,20	2.098,20	13.141,40
9.	ΤΠ 116/03.12.2009	5.695,20	1.082,08	6.777,28
10.	Δ.Α-ΤΠ 126/04.12.2009	7.812,00	1.484,28	9.296,28
11.	Δ.Α-ΤΠ 129/04.12.2009	7.200,00	1.368,03	8.568,23
12.	Δ.Α-ΤΠ 130/10.12.2009	11.627,98	2.209,31	13.837,29
13.	Δ.Α-ΤΠ 131/12.12.2009	6.736,66	1.279,96	8.016,62
14.	Δ.Α-ΤΠ 132/14.12.2009	6.941,06	1.318,80	8.259,86
15.	Δ.Α-ΤΠ 133/16.12.2009	8.956,00	1.701,64	10.657,64
16.	Δ.Α-ΤΠ 135/17.12.2009	11.880,00	2.257,20	14.137,20
17.	Δ.Α-ΤΠ 136/18.12.2009	10.995,00	2.089,05	13.084,05
18.	Δ.Α-ΤΠ 137/19.12.2009	10.140,00	1.926,60	12.066,60
ΣΥΝΟΛΑ (€):		164.199,17	31.197,83	195.397,20

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 6 του Ν.3888/2010 ο επιτηδευματίας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που έχει λάβει μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία ή έχει εκδώσει τέτοια στοιχεία, κατά το άρθρο 19 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), με εξαίρεση τους εκδότες πλαστών φορολογικών στοιχείων, και δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου ούτε βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, μπορεί να υποβάλλει στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ., ειδικό σημείωμα δήλωσης των τιμολογίων ή εν γένει των φορολογικών αυτών στοιχείων και να δηλώσει τον αριθμό, την ημερομηνία έκδοσης και την αξία καθενός από αυτά, καθώς και τη συνολική αξία. Επί της συνολικής αξίας, προ Φ.Π.Α., υπολογίζεται φόρος εισοδήματος ίσος με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) αν πρόκειται για Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και σαράντα τοις εκατό (40%) σε κάθε άλλη περίπτωση. Το ειδικό σημείωμα υποβάλλεται μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13. Με την υποβολή του καταβάλλεται το είκοσι τοις εκατό (20%) του προκύπτοντος φόρου και το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις η καθεμία εκ των οποίων δεν μπορεί να είναι κατώτερη των

πεντακοσίων (500) ευρώ, εκτός της τελευταίας. Εφόσον εξοφληθεί ο φόρος εισοδήματος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται διοικητική κύρωση είτε αφορά σε πρόσθετους φόρους είτε σε πρόστιμο του Κ.Β.Σ., είτε σε θέματα κύρους των βιβλίων, αποκλειστικά και μόνο για τα δηλωθέντα μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και εφαρμόζεται για τα στοιχεία αυτά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 4 του Ν.4002/11 το ειδικό εκκαθαριστικό σημείωμα μπορεί να υποβληθεί μέχρι 31 Οκτωβρίου 2011, όπου και παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1199/2011 παράγραφος 4 μέχρι 30/11/2011 και στη συνέχεια με την ΠΟΛ.1241/24-11-2011 παράγραφο 1 έως 31/12/2011.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 30/12/2011 ειδικό σημείωμα δήλωσης, μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων της § 6 του αρ. 12 του ν. 3888/2010, συνολικού ποσού 164.199,37 €, για την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων της χρήσης 2009, με φερόμενο εκδότη τον « » με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι τα ίδια με αυτά για τα οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. /07-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. με την υποβολή του ειδικού σημειώματος μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων της § 6 του αρ. 12 του ν. 3888/2010, συνολικού ποσού 164.199,37 €, η προσφεύγουσα κατέβαλε το 20% ευρώ 18.061,93 της συνολικής οφειλής του επιβληθέντος φόρου ευρώ 90.309,65, (164.199,37 X 55%), το δε υπόλοιπο ποσό των 72.247,72 € ρυθμίστηκε σε 12 δόσεις των 6.020,64 € οι οποίες εξοφλήθηκαν εμπρόθεσμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα νομίμως είχε υποβάλει ειδικό σημείωμα δήλωσης μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων καθόσον πληρούσε τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5 του άρθρου 12 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1247/27-10-2010 για τον εν λόγω νόμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 08/11/2013 και με αριθ. πρωτ. /11-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» και την ακύρωση της υπ' αριθ. /07-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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