



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

Καλλιθέα 29.11.2013

Αριθμός απόφασης:109

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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 09/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, εδρεύουσας στη θέση κατά της αρ. /2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 παρ 10β & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1999 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. /2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 παρ 10β & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/08/2013 οικεία έκθεση ελέγχου (επανάληψη διαδικασίας), στην οποία επισυνάπτεται η από την 31/03/2004 αρχική έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17/10/2013 εισήγηση των υπαλλήλων

Επί της από 09/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. .../2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 866.760,96 € για τη διαχειριστική περίοδο 1999 βάσει των άρθρων 5 παρ.10β και 9 του ν. 2523/1997. Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση πλαστών και εικονικών τιμολογίων.

Επειδή η τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης ακολουθήθηκε από τον έλεγχο δεδομένου ότι επιδόθηκε η αριθμ./19-7-2013 κλήση προς ακρόαση επί της οποίας η προσφεύγουσα απάντησε με το αριθμ./13-8-2013 έγγραφο υπόμνημά της, στο οποίο δεν έγινε επίκληση κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο της ύπαρξης κρίσιμων στοιχείων.

Επειδή ως προς τους λόγους επί της ουσίας της υπόθεσης που επικαλείται η προσφεύγουσα αντιπαραθέτουμε τα αναφερόμενα στην από ...-2004 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε από την οποία αναμφισβήτητα προκύπτει η διάπραξη της παράβασης. Την έκθεση αυτή υιοθέτησε και η Δ.Ο.Υ. η οποία παράλληλα κάλυψε και την τυπική πλημμέλεια που υπήρχε κοινοποιώντας την προβλεπόμενη κλήση προς ακρόαση.

Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν, τεκμηριώνουν δε με τρόπο συγκεκριμένο σε τι συνίσταται η εικονικότητα και αποδεικνύουν τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των στοιχείων ως πλαστών και των συναλλαγών ως εικονικών στο σύνολό τους.

Δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε μόνο σε μαρτυρικές καταθέσεις για να θεμελιώσει την εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, αλλά αντιθέτως οι καταθέσεις και οι δηλώσεις αυτές είναι ενισχυτικές των συμπερασμάτων του ελέγχου ως προς την εικονικότητα, τα οποία προέκυψαν συνδυαστικά και διασταυρωτικά από ελέγχους που διενεργήθηκαν τόσο στην ελεγχόμενη όσο και σε άλλες εμπλεκόμενες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες αυτής.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό που προβάλλεται εκ μέρους της προσφεύγουσας σχετικά με την επιβολή ενιαίου προστίμου για λήψη και καταχώρηση των εικονικών τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 11 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, οι οποίες προστέθηκαν με την παράγραφο 16 του άρθρου 40 του ν.3220/2004 και ισχύουν σύμφωνα με την περίπτωση δ' του άρθρου 56 αυτού του νόμου από τη δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (28.1.2004), ορίζεται ότι δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την καταχώρηση εικονικών, πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν.2523/1997.

Επιπλέον στην με αριθμό 1081774/638/0015/ΠΟΛ.1110/18.9.2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τον τρόπο έκδοσης απόφασης επιβο-

λής προστίμου στην περίπτωση έκδοσης ή λήψης και καταχώρησης πλαστών κλπ. στοιχείων ορίστηκε ότι στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου πρέπει να αναφέρονται μεν και οι δύο διαπιστώσεις (έκδοση πλαστού ή έκδοση /λήψη εικονικού ή νόθευση στοιχείου και καταχώρηση αυτού), αλλά να καταλογίζετε παράβαση μόνο για την πρώτη από αυτές (έκδοση πλαστού ή έκδοση / λήψη εικονικού ή νόθευση στοιχείου). Η κρινόμενη απόφαση επιβολής προστίμου εκδόθηκε σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και επιβλήθηκε πρόστιμο μόνο για τη συγκεκριμένη παράβαση (λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων) ως εκ τούτου ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος.

Επειδή ως προς την τυπική πλημμέλεια του τόπου - χρόνου - επίδοσης της εντολής κατά την διεκτέλεση του ελέγχου της αρχικής από-2004 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε παραθέτουμε ότι:

Με την υπ αριθμ/02 εντολή ελέγχου οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε πραγματοποίησαν έλεγχο την ...-2002 στην έδρα της επιχείρησης αφού πρώτα δήλωσαν την ιδιότητά τους, επέδειξαν τις ταυτότητές τους καθώς και την εντολή ελέγχου.

Κατά την ημέρα του ελέγχου στην έδρα της επιχείρησης διαπιστώθηκε η καταχώρηση στοιχείων στα βιβλία της επιχείρησης τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ αριθμ/02 έκθεση κατάσχεσης, αντίγραφο της οποίας επιδόθηκε αμέσως και παραλήφθηκε από τον ελεγχόμενο στην έδρα της επιχείρησής του. Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε μετά την επεξεργασία των κατασχεμένων με την σύνταξη της από-2004 έκθεσης ελέγχου στα γραφεία της υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β' του Ν. 2523/97 η λήψη εικονικών τιμολογίων και δελτίων αποστολής, θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και ορθώς εξεδόθη η/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τον προσφεύγοντα λήπτη εικονικών τιμολογίων. Με τις διατάξεις του Ν. 2523/97 καταπολεμάται η πολυπλοκότητα και το πολυδαίδαλο των διοικητικών κυρώσεων και η υπέρμετρη πολλές φορές επιβάρυνση με σωρευτικές κυρώσεις κάποιας φορολογικής παράβασης. Έτσι ικανοποιείται το κοινό περί δικαίου αίσθημα καθώς δεν παραβιάζονται οι βασικές αρχές της επιβολής των κυρώσεων που είναι η δικαιοσύνη, η απλότητα και η βεβαιότητα αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθμόν/2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 866.760,96 € .

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.

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).

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, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, 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.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ