



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 06/03/2014

Αριθμός απόφασης: 429

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

γ.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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, διεύθυνση έδρας Καλαμάτα Ν. Μεσσηνίας, κατά της αρ. Απόφασης

Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 20/02/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/01/2014 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 της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 9.040,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 §§ 1, 9, 11, 14 και 15, 7 § 1, 11 § 1, 19 § Β, 18 §§ 2, 3, 5, 7 και 9, 30 § 4 και 2 § 1 του ΚΒΣ και των άρθρων 9 και 19 §§ 1, 2, 3 και 4 του Ν. 2523/1997, καθώς και των διατάξεων των άρθρων 12 § 5, 12 § 14, 7 και 2 § 1 του ΚΒΣ.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία α) ζήτησε - έλαβε και καταχώρισε στα βιβλία της ένα (1) μερικώς εικονικό ως προς την αξία της συναλλαγής Τιμολόγιο Πώλησης και δεκατέσσερα (14) Δελτία Αποστολής καθαρής αξίας 8.160,00 € συν ΦΠΑ 1.550,40 € και β) δε ζήτησε-δεν έλαβε και δεν εξέδωσε ένα (1) Τιμολόγιο Πώλησης αξίας 120,00 € με εκδότη την επιχείρηση Οι παραβάσεις αυτές διαπιστώθηκαν έπειτα από έλεγχο υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου σε κατασχεθέντα επίσημα και ανεπίσημα βιβλία, στοιχεία κτλ. της επιχείρησης με επωνυμία

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 § 2 του Ν. 2523/1997 ισχύει ότι «το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται».

Επειδή, πλην της μνείας των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές προστίμων, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους τους, η οποία αιτιολογία μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να

συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣΤΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣΤΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218). Εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη αιτιολογείται πλήρως στην υπ' αριθμ. έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Πελ/νήσου η οποία περιγράφει με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά που συγκροτούν την εν λόγω παράβαση.

Επειδή η ελεγκτική αρχή σε καμία περίπτωση δεν προέβη σε αυθαίρετες εκτιμήσεις, αλλά διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ των αναγραφόμενων στην ανεπίσημη καρτέλα της εκδότριας εταιρείας και των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της μερικής εικονικότητας της αξίας της συναλλαγής που περιγράφεται στο επίδικο Τιμολόγιο Πώλησης με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, καθώς η φορολογική αρχή εκθέτει στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ – Π.Δ. Πελοποννήσου, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν αμφισβητεί τη νομιμότητα των παραστατικών και την καταχώρισή τους στα βιβλία. Εξάλλου ουδεμία επιρροή ασκεί επί της εικονικότητας των ένδικων στοιχείων η καταχώρισή τους στα βιβλία και τούτο, διότι μόνη η καταχώριση των ένδικων φορολογικών στοιχείων δεν αρκεί, ενόψει και των ειδικότερων εκτιμήσεων της φορολογικής αρχής, για την απόδειξη της πραγματοποίησης των αμφισβητούμενων συναλλαγών. (ΣΤΕ 116/2013)

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία...».

Επειδή δεν αμφισβητείται το γεγονός ότι η εκδότρια εταιρεία είναι φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, αλλά το υπ' αριθμ. Τιμολόγιο κρίνεται μερικώς εικονικό ως προς το ύψος της συναλλαγής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η αποδιδόμενη εικονικότητα δε στηρίζεται στο πρόσωπο του εκδότη, αλλά στη μερική ανυπαρξία της συναλλαγής και ως εκ τούτου δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστωσης της προσφεύγουσας, ούτε κατ' επέκταση, απαιτείται να αποδειχθεί από τη φορολογική αρχή η κακοπιστία αυτής. (ΣΤΕ 116/2013).

Επειδή συναλλασσόμενες με την εταιρίες, οι οποίες ήταν λήπτριες μερικώς εικονικών τιμολογίων, έχουν αποδεχθεί αυτοβούλως τη μερική εικονικότητα των στοιχείων, δηλαδή υπέβαλαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ειδικά σημειώματα δήλωσης μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων της παρ. 6 του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010, προσδιορίζοντας τη μερική εικονικότητα ακριβώς όπως προσδιορίστηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. Πελ/νήσου στη συγκεκριμένη περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10β του ν. 2523/97 η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών, συνιστά ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%) στην περίπτωση της οποίας δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας της συναλλαγής, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. Πελοποννήσου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ. /24.01.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την επικύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 9.040,00 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).