



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 11/04/2014

Αριθμός απόφασης:756

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 19/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουΛΕΣΒΟΥ κατά των αριθ./2014 και/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2009 και 1/1-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθ./2014 και/2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2009 και 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/04/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αριθ. / 2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 49.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 και με την υπ' αριθ. / 2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 11§5 α,γ του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση τριών(3) εικονικών ΔΑ στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 και ενός(1) εικονικού ΔΑ στη διαχειριστική περίοδο για συναλλαγές εικονικές ως προς το πρόσωπο του λήπτη κατά την έννοια του άρθρου 19§4 του Ν.2523/1997.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Πραγματοποίηση των συναλλαγών με τον λήπτη.
2. Αόριστοι και αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι:

“ Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.

.....”

Επειδή ο προσφεύγων σύμφωνα με την από 27.02.2013 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Βορείου Αιγαίου, κατά τη χρήση 2009 εξέδωσε τα υπ’

αριθμ. 1/17.11.2009, 2/29.11.2009 και 3/01.12.2009 Δελτία Αποστολής προς την Ιταλική εταιρεία, VIAITALIA, για την πώληση 24.700 χλγ. χάρβαρα συνολικής αξίας 24.700,00 ευρώ τη δε χρήση 2010 εξέδωσε το υπ' αριθμ. 16/07.02.2010 Δελτίο Αποστολής για πώληση προς την προαναφερθείσα Ιταλική εταιρεία για την πώληση 5.000 χλγ. χάρβαρα συνολικής αξίας 5.000,00 ευρώ ως ιχθυοπαραγωγός του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

Επειδή τα προαναφερθέντα Δελτία Αποστολής χαρακτηρίστηκαν από την προαναφερθείσα Υπηρεσία του ΣΔΟΕ εικονικά για συναλλαγές εικονικές ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§4 του Ν.2523/97 με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης να καταλογίσει στον προσφεύγοντα την με αριθμ./16.01.2014 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσεως 2009 συνολικού ποσού 49.400,00 € και την με αριθμ./16.01.2014 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσεως 2010 συνολικού ποσού 5.000,00 €.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης με τα υπ' αριθ.πρωτ./19.02.2014 και/04.04.2014 διαβιβαστικά έγγραφα της προκύπτουν τα εξής:

1. Την 10.11.2009 ενέα(9) αλιείς-οστρακαλιείς τηςΛέσβου μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, εξουσιοδότησαν τον Πρόεδρο του Αλιευτικού Συλλόγουνα μεριμνά για την πώληση των προϊόντων τους (χάρβαρα-κυδώνια) για το διάστημα από 10.11.2009 έως 31.03.2010 προχωρώντας σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες όπως:
 - Συνεννόηση με εμπόρους οστράκων της Βορείου Ελλάδος και του Εξωτερικού.
 - Συνεννόηση με τις μεταφορικές εταιρείες.
 - Φόρτωση των προϊόντων και αποστολή στις έδρες των παραγγελιών.
 - Κατάθεση των χρημάτων και ανάληψη αυτών για αποπληρωμή των δικαιούχων μεταξύ των άλλων και στο λογαριασμότου

Τα παραπάνω προκύπτουν από την συνημμένη στην παρούσα εξουσιοδότηση.

2. Από τις με αριθ.1571/17.11.2009, 1238/26.11.2009, 1586/01.12.2009, και 1616/07.02.2010 συνημμένες φορτωτικές της μεταφορικής εταιρείας, τα χάρβαρα που αναγράφονταν στα προαναφερθέντα επίμαχα Δελτία Αποστολής που εξέδωσε ο προσφεύγων, ήτοι 24.700 χλγ τη χρήση 2009 και 5.000 χλγ τη χρήση 2010, προκύπτει ότι φορτώθηκαν και μεταφέρθηκαν στη Θεσ/νίκη με το πλοίο στις 18/11/2009, 29/11/2009, 02/12/2009 και 07.02.2010 αντίστοιχα με στοιχεία παραλήπτη την Ιταλική εταιρεία, VIA ITALIA με Α.Φ.Μ
3. Από το συνημμένο έντυπο επιβεβαίωσης Α.Φ.Μ του συστήματος VIES προκύπτει ότι το αναγραφόμενο στις φορτωτικές ανήκει στην παραλήπτρια

Ιταλική εταιρεία.

4. Από τα φωτοαντίγραφα των εμβασμάτων της Ιταλικής Τράπεζας BANCA POPOLARE DI PUGLIA E BASILICATA της 10/12/2009 και 12.02.2010 προκύπτει ότι τα χρήματα για τα πωληθέντα στην Ιταλική εταιρεία, κατατέθηκαν στο λογαριασμότου που τηρούσε στην Εθνική Τράπεζα. Αυτό επιβεβαιώνεται και από το συνημμένο απόσπασμα του λογαριασμού του που τηρούσε στην Εθνική Τράπεζα.
5. Η εξόφληση του τιμήματος των πωληθέντων στην Ιταλία από το προς τον προσφεύγοντα προκύπτει από τη συνημμένη Βεβαίωση-Απόδειξη με ημερομηνία 01/08//2010 την οποία υπογράφει ο Προσφεύγων και θεωρήθηκε από το Λιμεναρχείο.

Επειδή στην από 30.12.2013 Έκθεση Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Βορείου Αιγαίου τα αναγραφόμενα αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α

Επειδή από τα αναγραφόμενα στην από 30.12.2013 Έκθεση Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Βορείου Αιγαίου δεν στοιχειοθετούνται οι παραβάσεις της έκδοσης εικονικών Δελτίων Αποστολής για συναλλαγές εικονικές ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§2 του Ν.2523/97.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή.

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

Διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009 πρόστιμο συνολικού ποσού 0 € .

Διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010 πρόστιμο συνολικού ποσού 0 € .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).

