



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

Καλλιθέα

29-04-2014

Αριθμός απόφασης:

934

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α118225ΕΞ 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 (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 17/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΜΕ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟ ΤΙΤΛΟ << >>, ΑΦΜ έδρα κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007 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 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου (ΣΔΟΕ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ).

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 29/04/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΜΕ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟ ΤΙΤΛΟ <<>>, 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.....προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού πρόστιμο συνολικού ποσού 22.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1α, 12§1^α & 18§9 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορούσε τη λήψη δύο (2) εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικών στοιχείων ως εξής:

ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Ν		7.000,00 €
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		4.000,00 €

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 02/09/2013 Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ.

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

1. ΑΡΜΟΔΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΙΝΑΙ Η Δ.Ο.Υ..... ΚΑΙ ΟΧΙ Η Δ.Ο.Υ
2. ΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΝΑΙ ΥΠΑΡΚΤΕΣ
3. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΟΦΕΙΛΕΙ ΝΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΜΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΟΧΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΙΚΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΜΑΡΤΥΡΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
4. Η ΕΚΔΟΣΗ ΤΟΥ ΜΗ ΠΡΟΣΗΚΟΝΤΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΠΟ ΜΕΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΜΑΡΓΑΛΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ ΣΕ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗ

Επειδή, στα πλαίσια της αναδιοργάνωσης των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών ,σύμφωνα με το Ν. 4002/11 παρ.. 4 κ ' 5 καθώς και την αριθμ. Δ6Α 1126601 ΕΞ 2013 / 22-08-2013 (ΦΕΚ 2043) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπ. Οικ, οι αρμοδιότητες της Δ.Ο.Υ. της έδρας του προσφεύγοντα έχουν μεταφερθεί στην Δ.Ο.Υ. ως Δ.Ο.Υ. υποδοχής με τμήμα ελέγχου και δικαστικού. Ο Προϊστάμενος της οργανικής μονάδας, στην οποία μεταφέρεται η αρμοδιότητα, καθίσταται αρμόδιος για την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων, την επίλυση των διαφορών, τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, καθώς και για τη λήψη όλων των προβλεπόμενων μέτρων είσπραξης σε

βάρος των οφειλετών και περιουσιακών στοιχείων αυτών. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα συλλόγου περί αναρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. για την έκδοση της καταλογιστικής πράξης πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της ανυπαρξίας της συναλλαγής μεταξύ του προσφεύγοντα συλλόγου και των αντισυμβαλλόμενων, όπως καταγράφεται στην από 02/09/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει 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 μη πραγματοποίησης των συναλλαγών.

Επειδή, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο Ταμείου του Συλλόγου και δεν έχει εγκριθεί η σχετική δαπάνη αυτών με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, καταχωρημένη στο σχετικό βιβλίο Αποφάσεων. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος συλλόγου περί πραγματοποίησης της συναλλαγής πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, για το φορολογικό στοιχείο διακίνησης Δ.Α.με αναγραφείσα αξία 4.000,00 € πλέον ΦΠΑ, δεν εκδόθηκε το προσήκον φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης ή Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών). Ωστόσο το γεγονός αυτό δεν αποτέλεσε τη μοναδική αιτίαση για να κριθεί η συναλλαγή ως εικονική αλλά και επιπρόσθετα στοιχεία που προέκυψαν κατά την αποδεικτική διαδικασία όπως η μη καταχώρηση της σχετικής δαπάνης στα βιβλία του Συλλόγου, τις μαρτυρικές καταθέσεις αναφορικά με τη μη πραγματοποίηση της εκδήλωσης κλπ συντέλεσε στο γεγονός να κριθεί η συναλλαγή εξ ολοκλήρου εικονική.

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»

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10 περ. β ν. 2523/97 «..... η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/09/2013 Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη

απόφαση, 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 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ.

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

Πρόστιμο αρθ. 5 § 10β Ν. 2523/1997 : 22.000,00 € (χρήση 2007)

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).