



**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

05/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1031

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. 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».

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 21/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αγριάς Βόλου, οδός, κατά της υπ' αριθ./19-11-2013 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./19-11-2013 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/04/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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. /19-11-2013 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 14.842,80 € (4.947,60 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/97.

Η ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου βάσει της από 15/11/2013 έκθεσης ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ.μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα και τη διαπίστωση βάσει της από 14/11/2013 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ιδίου υπαλλήλου, ότι ο προσφεύγων, στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησής του τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχειρήσεως, με δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο μηχανημάτων, και έδρα την Αθήνα, οδός, Α.φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
20/03/2006	75	8.400,00 €	1.596,00 €
20/03/2006	76	8.825,00 €	1.676,75 €
20/03/2006	77	8.815,00 €	1.674,85 €
ΣΥΝΟΛΑ		26.040,00 €	4.947,60 €

Ο προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των ως άνω Τιμολογίων Πώλησης – Δελτίων Αποστολής συνολικής αξίας **4.947,60 €** χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β Ν. 2859/2000 ως **λήπτης** εικονικών φορολογικών στοιχείων και για το λόγο αυτό του επιβλήθηκε σε βάρος του ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97.

Για το λόγο αυτό, επιβλήθηκε **με την προσβαλλόμενη απόφαση για τη** διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 στον **προσφεύγοντα ΠΡΟΣΤΙΜΟ** του άρθρου 6 § 1 του Ν.2523/1997 ισόποσο με το τριπλάσιο του ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία των ως άνω ληφθέντων **ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ** φορολογικών στοιχείων **4.947,60 X 3= 14.842,80 €.**

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Την επιμέλεια και ευθύνη για την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και υποβολή των πάσης φύσεως φορολογικών δηλώσεων της επιχείρησής του την είχε αναθέσει στον λογιστή του, ο οποίος φέρει την αποκλειστική ευθύνη για το σύνολο των παραβάσεων που του καταλογίστηκαν , ο ίδιος έχει πέσει θύμα μιας οργανωμένης απάτης απ αυτόν και για το λόγο αυτό του απηύθυνε εξώδικη πρόσκλησή.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να θεμελιώνει τους ισχυρισμούς του ότι ο ίδιος έχει πέσει θύμα μιας οργανωμένης απάτης από το λογιστή του και δεν γνώριζε για τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων , ενώ το μοναδικό στοιχείο που παρουσιάζει , η

από 30-01-2012 εξώδικη όχληση , πρόσκληση και διαμαρτυρία προς τον λογιστή , δεν είναι ικανό και επαρκές για να στηρίξει τους ως αν ισχυρισμούς του.

Επειδή, η φορολογική αρχή διασταύρωσε , τεκμηρίωσε και απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο την συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη, ορθά επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα ΚΒΣ για λήψη εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, επομένως ορθά καταλογίστηκε το πρόστιμο Φ.Π.Α άρθρου 6 Ν. 2523/1997 στον προσφεύγοντα για το λόγο ότι εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ, χωρίς να έχει δικαίωμα στη χρήση 01.01.2006 έως 31. 12.2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β. του ν.2859/2000, και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως **λήπτης** εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της με αριθ./19-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βόλου.

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

Ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 § 1 του Ν.2523/1997: $4.947,60 \times 3 = 14.842,80 \text{ €}$.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).