



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

Καλλιθέα 13.05.2014

Αριθμός απόφασης: 1155

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 27/3/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της αρ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. – Αρθρ. 5 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./11.02.2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθρ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 έως 31.12.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21.11.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 02.05.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27.03.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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/11.02.2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1 και 11§5 α, γ του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992). Η παράβαση αφορά την έκδοση ενός (1) εικονικού Δ.Α για συναλλαγή εικονική ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό του κατά την έννοια του άρθρου 19§4 του Ν.2523/97.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. 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 21.11.2013 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, κατά τη χρήση 2010 εξέδωσε το υπ' αριθμ./07.02.2010 Δελτίο Αποστολής προς την, για την πώληση 5.000 χλγ. χάβαρα συνολικής αξίας 5.000,00 ευρώ, ως ιχθυοπαραγωγός του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α..

Επειδή το προαναφερθέν Δελτίο Αποστολής χαρακτηρίστηκε από το ΣΔΟΕ εικονικό για συναλλαγή εικονική ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό του κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§4 του Ν.2523/97 με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ. να καταλογίσει στον προσφεύγοντα την με αριθμ./11.02.2014 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσεως 2010 συνολικού ποσού 10.000,00€.

Επειδή από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ.πρωτ./1-4-2014 διαβιβαστικό έγγραφό της καθώς και το σχετικό ηλεκτρονικό φάκελο που επίσης μας απέστειλε προκύπτουν τα εξής:

1. Με την από 10.11.2009 εξουσιοδότηση που υπέγραψαν οι εννέα (9) αλιείς-οστρακαλιείς της, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, η οποία φέρει βεβαία ημερομηνία θεώρησης από την υπηρεσία του την 12.12.2009, εξουσιοδότησαν τον Πρόεδρο να μεριμνά για την πώληση των προϊόντων τους (χάβαρα-κυδώνια) για το διάστημα από 10.11.2009 έως 31.03.2010 προχωρώντας σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες όπως:
 - Συνεννόηση με εμπόρους οστράκων της
 - Συνεννόηση με τις μεταφορικές εταιρείες.
 - Φόρτωση των προϊόντων και αποστολή στις έδρες των παραγγελιών.
 - Κατάθεση των χρημάτων και ανάληψη αυτών για αποπληρωμή των δικαιούχων στους λογαριασμούς του στην, στην και στην
2. Από την με αριθ./07.02.2010 συνημμένη φορτωτική της μεταφορικής εταιρείας, τα

- χάβαρα που αναγράφονταν στο προαναφερθέν επίμαχο Δελτίο Αποστολής που εξέδωσε ο προσφεύγων, ήτοι 5.000 χλγ τη χρήση 2010, προκύπτει ότι πράγματι φορτώθηκαν και μεταφέρθηκαν στη στις 07/2/2010, με στοιχεία παραλήπτη την με Α.Φ.Μ
3. Από το προσκομισθέν έντυπο επιβεβαίωσης Α.Φ.Μ του συστήματος VIES προκύπτει ότι το αναγραφόμενο στις φορτωτικές Α.Φ.Μ. είναι ενεργό και πράγματι ανήκει στην παραλήπτρια
4. Από το απόσπασμα κίνησης του λογαριασμού με αριθμ. του που τηρούσε στην, όπως και από το φωτοαντίγραφο του εμβάσματος της της 12/2/2010 προς τον, προκύπτει ότι έγιναν καταθέσεις από την

Σύμφωνα με τα παραπάνω αναγραφόμενα το προαναφερθέν Δ.Α. αφορά πραγματική συναλλαγή.

Επειδή από τα αναγραφόμενα στην από 21.11.2013 Έκθεση Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕδεν στοιχειοθετείται η παράβαση της έκδοσης εικονικού Δελτίου Αποστολής για συναλλαγή εικονική ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό της 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

Την αποδοχή της από 27.03.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της υπ' αριθ. /11.02.2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 0 € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).