



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

06-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1546

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜκατοίκου κατά της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. αρ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12-07-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 05-06-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 60.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§5 περ. β', 12§§ 9, 10 & 11, και 18§§2 & 9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 4 του Ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από την προσφεύγουσα, στην χρήση 2006 :

1) Δύο (2) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα των με ΝοκαιΔελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Πώλησης εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.800,00 €.

2) Ενός (1) εικονικού στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα του με ΝοΤιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «..... », Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.900,00 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ κατόπιν της από 02-12-2013 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ ,και

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παραγρ. 1 του ΚΦΔ. ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι αναρμόδιος για την επιβολή του με αρ. 68/11-02-2014 προσβαλλόμενου προστίμου Κ.Β.Σ. .

2) Τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η προσφεύγουσα εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης«.....», δεν είναι εικονικά αλλά πλαστά, για την ύπαρξη των οποίων η ίδια δεν γνώριζε δεν φέρουν την υπογραφή της δεν αντιστοιχούν σε πραγματικά γεγονότα και έχουν συμπληρωθεί και καταχωρηθεί εν αγνοία της στα βιβλία της από τον πρώην λογιστή της

3) Επειδή εξαπατήθηκε από τον πρώην λογιστή της, ασκεί τα δικαιώματα της ενώπιον των ποινικών και αστικών δικαστηρίων και επιζητά στα πλαίσια της παρούσας, συναίνεση της Υπηρεσίας μας για διενέργεια τεχνικής γραφολογικής έκθεσης άλλως πραγματογνωμοσύνης των κρινόμενων φορολογικών παραστατικών.

Κατά συνέπεια, το πρόστιμο Κ.Β.Σ που της επιβλήθηκε για την περίπτωση της λήψης των επίμαχων εικονικών στοιχείων, είναι μη νόμιμο και πρέπει να ανασταλεί , μέχρι την τελεσιδικία της

υπόθεσης στα αρμόδια αστικά και ποινικά δικαστήρια αφού η ίδια έχει πέσει θύμα απάτης και πλαστογραφίας .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 περιπτ. 52 της αριθμ. Δ6Α 1198349ΕΞ2013 Απόφασης (ΦΕΚ 3368/31-12-2013) του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με Εντολή Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων” στους Προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ), των Ελεγκτικών Κέντρων, της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και των υφιστάμενων αυτών οργάνων ».

Άρθρο 1 : Μεταβιβάζουμε τις κατωτέρω αρμοδιότητες, που προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν, στα παρακάτω όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, ως ακολούθως:

	Αρμοδιότητα	Εξουσιοδοτική Διάταξη	Αρμόδιο όργανο στο οποίο μεταβιβάζεται η αρμοδιότητα
52	Έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων.	Παρ. 1 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013	Ο Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι αναρμόδιος για την επιβολή του με αρ.προσβαλλόμενου προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παραγρ. 1 του ΚΦΔ, είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι :

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.».

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παράγραφο 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι : « 2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία...».

Επειδή τυχόν αστικές ή ποινικές διαφορές τις οποίες μπορεί να έχει η προσφεύγουσα με τρίτα πρόσωπα, δεν εντάσσονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας για να τα εξετάσει.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα είχε προσωπικά την αποκλειστική ευθύνη για την ορθή εφαρμογή των κείμενων φορολογικών διατάξεων που διέπουν την λειτουργία της ατομικής της επιχείρησης και ο ισχυρισμός της για το αντίθετο είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ , και 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 με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 5§10 περ.β' Ν.2523/1997 : 12.000,00 X 2 X 100% = 24.000,00 €.

Πρόστιμο άρθρου 5§10 περ.β' Ν.2523/1997 : 8.000,00 X 2 X 100% = 16.000,00 €.

Πρόστιμο άρθρου 5§10 περ.β' Ν.2523/1997 : 10.000,00 X 2 X 100% = 20.000,00 €

Συνολικό πρόστιμο : 60.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).