



**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 10/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1580

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. Το άρθρο 50 του ν. 4238/ 2014 (ΦΕΚ Α' 38)

3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής » (ΦΕΚ Β' 975)

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ. /2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την με αριθ. /2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής της 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. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.363.018,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/08-31/12/08 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12§1, 18§§2 και 9, 19§1Βα'-Ββ' του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19 §§ 3και 4 του ν. 2523/97. Η παράβαση αυτή αφορά

α) την λήψη εκατόν εβδομήντα (170) **πλαστών και εικονικών** ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 1.298.640,00€

β) την έκδοση εκατόν εβδομήντα (170) **εικονικών** ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, προς την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., έκαστο μεγαλύτερο των 880,00 € σε καθαρή αξία, συνολικής καθαρής αξίας 1.378.088,00€ και

γ) την έκδοση επτά (7) εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, προς την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., έκαστο κάτω των 880,00 € σε καθαρή αξία, συνολικής καθαρής αξίας 1.691,53€

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

- Ότι μέχρι και το 2004 ασχολούνταν με την εκμετάλλευση εστιατορίου στη περιοχή του και διέκοψε την λειτουργία του λόγω οικονομικών ατασθαλιών των συνεταίρων της. Η γνωριμία της το έτος με τον στάθηκε η αφορμή να ασχοληθεί με την εμπορία παλετών. Επιθυμία της ήταν να ανοίξει νέα επιχείρηση για να αντιμετωπίσει τα οικονομικά βάρη, που είχαν συσσωρευτεί από την προηγούμενη επιχείρηση, Αυτός την έφερε σε επαφή με τον τον οποίο επισκέφθηκε στο γραφείο του στην οδό στη όπου συμφώνησαν να συνεργαστούν και να την προμηθεύει παλέτες με τον όρο ότι η εξόφληση των εκδιδομένων Τιμολογίων θα γινόταν πάντοτε με μετρητά. Ο ήταν ο αποκλειστικός της προμηθευτής.

- Ότι στη απόφασή της για την ενασχόληση με την εμπορία παλετών, συνέβαλλε και το γεγονός ότι ο επί πολλά έτη γνωστός της επιχειρηματίας κ., ο οποίος πέραν των άλλων δραστηριοτήτων του ασχολείται και με το εμπόριο παλετών, την διαβεβαίωσε ότι θα συνεργαζόταν μαζί της .

- Ότι τα φορολογικά στοιχεία που ελάμβανε από τον αφορούσαν πραγματικές συναλλαγές μεταξύ τους και ότι αγόραζε παλέτες και πωλούσε παλέτες στην αξιόπιστη επιχείρηση του

- Ότι δεν μπορούσε να γνωρίζει αν είχαν θεωρηθεί νόμιμα και είχαν δηλωθεί στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα στοιχεία του προμηθευτή της και ως εκ τούτο καλόπιστα ενεργούσε και κατά τεκμήριο τελούσε σε καλή πίστη κατά τον χρόνο της συναλλαγής και κανένα

γεγονός ή παραστατικό από τον προμηθευτή τηςτης προξένησε κάποια υποψία για οιαδήποτε υποτιθέμενη παρανομία των παραστατικών.

- Ότι ο κύριος και κατ' εξοχήν πελάτης της ο κ διαθέτει μια μεγάλη σε εύρος, φήμη και πελατεία επιχείρηση, η οποία είναι γνωστή στην περιοχή του και φημίζεται για την επαγγελματική αρτιότητα, ευσυνειδησία, φερεγγυότητα και άφογη συνεργασία με τους προμηθευτές και πελάτες του.

- Ότι πελάτες της ήταν και άλλες επιχειρήσεις όπως το πολυκατάστημα και ο όμιλος «.....»

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)).

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αναλύσκεται σε ένα ιστορικό που περιγράφει τον τρόπο και τον λόγο που ασχολήθηκε με την εμπορία παλετών και για την ουσίας της υπόθεσης αναφέρει απλώς ότι λειτούργησε καλή την πίστη και ότι οι αγορές της από την επιχείρηση «.....» καθώς και οι πωλήσεις της προς την επιχείρηση «.....» είναι πραγματικές χωρίς να αντικρούει, επί της ουσίας, κανένα από τα πολλά ευρήματα και τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦ. Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Από την παραπάνω έκθεση προκύπτει ότι η προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.

α) είναι ανύπαρκτη από το έτος 2006 έως και το 2009 τόσο στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας (..... –) όσο και στο δηλωθέντα αποθηκευτικό χώρο.

β) δεν δηλώνεται ως πελάτης από καμία από τρίτες επιχειρήσεις

γ) δεν εμφανίζει προσωπικό

δ) υπάρχει σύγχυση με τη φερόμενη ως δραστηριότητα της επιχείρησης (εμφανίζεται να έχει διάφορες δραστηριότητες)

ε) τα εκδοθέντα στοιχεία της παραπέμπουν σε μια άρτια οργανωμένη επιχείρηση που είναι σε θέση να καλύψει άμεσα τη ζήτηση από τους πελάτες της, μία επιχείρηση με οργανωμένη λειτουργία των αποθηκευτικών της εγκαταστάσεων, η οποία διασφαλίζει την σωστή αποθήκευση και την άμεση φόρτωση για τη μεταφορά των παλετών.

στ) έχει εκδώσει στη λήπτρια επιχείρηση «.....» τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής συνολικής καθαρής αξίας 5.031.897,00€ πλέον Φ.Π.Α. όπου οι πληρωμές πραγματοποιούνται στη συντριπτική τους πλειοψηφία με μετρητά, σε διάφορα σημεία κατ' υπόδειξη του κ. και με υπέρογκα ποσά όπως αυτά εμφανίζονται στις αποδείξεις είσπραξης όπως 83.000,00€, 55.000,00€, 58.000,00€, 48.000,00€.

Ελάχιστα-ασήμαντα ποσά που κινήθηκαν μέσω τραπεζικών επιταγών, μετά από οπισθογραφήσεις εισπράχθηκαν από τρίτα πρόσωπα, και όχι από τον προμηθευτή της ελεγχόμενης.

Επειδή οι αγορές της ελεγχόμενης από την επιχείρηση «.....» του με Α.Φ.Μ. είναι εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής, συνεπώς δεν υπήρχε εμπόρευμα (παλέτες) προς πώληση, ενώ δεν υπάρχουν στοιχεία που να υποδηλώνουν αγορές από άλλο προμηθευτή

Επειδή στο έγγραφο της , αναφέρονται εκτενώς περιπτώσεις όπου επιταγές εκδόσεως της λήπτριας σε διαταγή πληρωμής της ελεγχόμενης οπισθογραφούνται από την κα να καταλήγουν σε λογαριασμό ταμιευτηρίου του διαχειριστή της λήπτριας κ. , επιταγές ακυρωμένες από την αναγράφονται στα εντάλματα πληρωμής και εμφανίζονται στα βιβλία της λήπτριας να εξοφλούν την ελεγχόμενη, επιταγή πληρωτέα στην ελεγχόμενη εμφανίζεται ως ανείσπρακτη και τέλος επιταγές σε διαταγή πληρωμής της ελεγχόμενης οπισθογραφούνται και περνάνε στην κατοχή προμηθευτών του εκδότη της.

Επειδή από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης, δεν προκύπτουν πωλήσεις προς τις επιχειρήσεις του ομίλου «.....» καθώς και το

πολυκατάστημα

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦ. Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του Α.Φ.Μ.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 5.363.018,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

