



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569803

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα: 18/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1798

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 22/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, με έδρα το κατά της:

Υπ.΄ αρ. /04-03-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17-06-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/04/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./04-03-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 34.700,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997.

α) Μη σύνταξη Ισολογισμού.

β) Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων Γ' κατηγορίας.

γ) Μη έκδοση σε μία περίπτωση λοιπών στοιχείων αξίας άνω των 1.200 ήτοι συνολικής αξίας 32.000,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α. Ότι τα εξαρτήματα του επιδικού μηχανήματος βρίσκονταν στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στο, πριν την συναλλαγή που έκανε η εταιρεία.

Β. Ότι στις 04-01-2012 με την υπ' αριθμόναντίγραφο της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα (σχετ. 4), φορτωτική του με Α.Φ.Μ.μεταφέρονται τα εξαρτήματα στην Εταιρεία μας με έδρα το Καρπενήσι και συγκεκριμένα στο, στις, όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρείας μας.

Γ. Ότι για την συναλλαγή εκδόθηκαν τέσσερα (4) τιμολόγια και συγκεκριμένα τα:

α) Νο2011/125C2011/28-12-2011 το οποίο αφορά, β) το υπ'αριθμόν 2011/125b2011/28-11-2011 το οποίο αφορά γ) Νο 2011/125b2011 το οποίο αφοράκαι δ) υπ' αριθμόν Νο 2011/125/2011/28-12-2011 το οποίο αφορά, αντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται στην παρούσα (σχετ. 5,6,7,8) και ότι εκ των υστέρων από αμέλεια και χωρίς ίχνος δόλου δεν προσκόμισαν τα παραστατικά στο λογιστήριο τους.

Επειδή, το συμφωνητικό μίσθωσης μεταξύ της «.....» και της «.....» δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 16 του Ν. 1882/1990 όπως ίσχυε κατά το χρονικό διάστημα σύναψης της συγκεκριμένης σύμβασης, επίσης το ίδιο αντίγραφο συμφωνητικού δεν φέρει συγκεκριμένη ημερομηνία σύναψης της σύμβασης (Στην Αθήνα σήμερα..... Σεπτεμβρίου 2011) και κυρίως δεν φέρει την υπογραφή από την επομένως στερείται κάθε αποδεικτικής δύναμης και δεν εξετάζεται από τις δημόσιες αρχές.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, τα εξαρτήματα του ήταν στην Ελλάδα δεν ευσταθεί και είναι **απορριπτέος**.

Επειδή, Η φορτωτική 885/04-01-2012 (σχετ. 4 της ενδικοφανούς) έκδοσης της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜεμφανίζει να έχει μεταφερθεί τοστην έδρα

της ελεγχόμενης. Γι αυτή όμως την διακίνηση δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο διακίνησης του μηχανήματος της ελεγχόμενης (ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ) ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 11 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το μηχάνημα ήταν στην κυριότητα της δεν ευσταθεί και συνεπώς είναι **απορριπτός**.

Επειδή, Τα τιμολόγια 2011/125c2011, 2011/12562011, 2011/125b2011 και 2011/1252011 που εκδόθηκαν στις 28-12-2011 (σχετ. 5,6,7,8 της ενικοφανούς) από την γερμανική επιχείρηση «.....» με γερμανικό ΑΦΜαφορούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για την προσφεύγουσα (απαλλαγή φπα) σύμφωνα με τα άρθρα 11 και 12 και 19 του ν. 2859/2000. Η προσφεύγουσα όμως επιχείρηση σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2859/2000 και ΠΟΛ 1201/1999 παρ. 2γ, όπως αυτές ίσχυαν κατά το διάστημα έκδοσης των ανωτέρω τιμολογίων, είχε την υποχρέωση πριν την πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής για την διενέργεια ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (VIES) πράγμα που δεν έπραξε όπως προκύπτει από το αρχείο μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επίσης **δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων** για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα όπως είχε υποχρέωση (Ν. 2859/2000).

Επί πλέον η επιχείρηση «.....» με γερμανικό ΑΦΜυπέβαλλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων του Δ' τριμήνου του 2011 (στο διάστημα δηλαδή που εξέδωσε τα σχετικά φορολογικά στοιχεία πώλησης) στον οποίο όμως **δεν έχει συμπεριλάβει σχετική εγγραφή των τιμολογίων που εξέδωσε στην προσφεύγουσα**, στοιχείο που προέκυψε από το αρ. πρωτ./vies/ 13-05-2014 έγγραφο της Διεύθυνση ελέγχων τμήμα Β΄ του **Υπουργείου Οικονομικών** Επίσης η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία της συναλλαγής αυτής, όπως φορτωτικές CMR, εμβάσματα που εστάλησαν τα χρήματα στο εξωτερικό.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-01-2014 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να **απορριφθεί**.

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ,/22-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ.και την επικύρωση της:

Υπ'αρ./04-03-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 ποσού 34.700,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :
Χρήση 2012 Οικονομικό έτος 2013

-Πρόστιμο ΚΒΣ 34.700,00 ευρώ.

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).