



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

24-06-2014

Αριθμός απόφασης:

1963

**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 29-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά της αρ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (ΚΒΣ) - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1999 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. .... Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (ΚΒΣ) - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-03-2014 οικεία έκθεση επανελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23-06-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....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. ....προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 86.420,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1999 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 11 παρ. 1, 12 παρ. 1 και 19 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ 4 Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά την έκδοση και καταχώρηση από τον προσφεύγοντα δυο εικονικών τιμολογίων – δελτίων αποστολής προς την επιχείρηση << .....>> καθαρής αξίας 43.210,00 ευρώ.( δρχ.14.724.000 )

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) *Νομική πλημμέλεια της καταλογισθείσας πράξης* διότι δεν διενεργήθη νέος έλεγχος στα βιβλία του προσφεύγοντος. Ο επανέλεγχος έκανε αποδεκτή την έκθεση του προηγηθέντος ελέγχου που οδήγησε στην προσβαλλόμενη πράξη, την οποία ακύρωσε με την .....Απόφαση το Διοικ. Εφετείο Πειραιά.

2) Η υποτιθέμενη εικονικότητα των υπ' αριθ.Μ..... και..... ΤΙΜ.-Δ.Α στηρίχτηκε σε απλές αναφορές τρίτων εμπλεκομένων και χωρίς να ερευνηθούν τα πραγματικά στοιχεία των συναλλαγών που αφορούσαν τα εκδοθέντα επίδικα στοιχεία

3)*Στην επίδικη πράξη και την σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται η ορθή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 7 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) ορίζεται ότι «περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης

**Επειδή** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η καταλογιστέα πράξη είναι πλημμελής καθώς δεν συνοδεύεται από νέα έκθεση ελέγχου αλλά χρησιμοποιήθηκε η αρχική του ΣΔΟΕ και για την νέα πράξη καταλογισμού προστίμου, παρά το γεγονός ότι η αρχική πράξη είχε ακυρωθεί για

τυπικούς λόγους , δεν ευσταθεί, καθώς συνετάγει η από 27-03-2014 Έκθεση Ελέγχου (Επανάληψης Διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας στην οποία αναφέρονται με σαφήνεια οι διαπιστωθείσες παραβάσεις με σχετική μνεία στην έκθεση του ΣΔΟΕ αποδεχόμενη πλήρως τα ευρήματα και το πόρισμα αυτής και βάσει αυτής εκδόθηκε η μ' αριθ. .... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (Κ.Β,Σ) για την χρήση 1999.

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10περ. β ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 24 του ίδιου νόμου<<..... η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ . ..>>

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη , φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

**Επειδή** για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία. ...ΑΠ 285/2012.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19παρ.4 του Ν. 2523/97 ..... **Εικονικά είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.**

**Επειδή** τηρήθηκαν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν..4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν..2690/1999 και από τα όσα αναφέρει ο προσφεύγων στα υπομνηματά του - απαντήσεις, στην υπ' αριθ. ....Κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 Ν 2690/1999) και .....Έγγραφο γνωστοποίησης (άρθρου 28 Ν.4174/2013), δεν προκύπτουν νέα στοιχεία που να τροποποιούν το αρχικό πόρισμα της έκθεσης του ΣΔΟΕ.

**Επειδή** τα όσα αναφέρει ο προσφεύγων στα υπ' αριθ. ....και ..... υπομνηματά του- απαντήσεις, ότι εμπλέκονται και τρίτα πρόσωπα στην έκδοση των υπ' αριθ. .... και ..... εικονικών ΤΠ-ΔΑ προς την επιχείρηση <<.....>> καθ' υπόδειξη των οποίων εξέδωσε τα επίμαχα στοιχεία δεν αποτελεί αντικείμενο διερεύνησης της υπηρεσίας μας αλλά των ελληνικών δικαστηρίων.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-03-2014 Έκθεση Επανελέγχου Κ.Φ.Α.Σ της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και της επ' αυτής συνημμένης από 08-10-1999 Έκθεσης Ελέγχου Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ....ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ. ....Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (ΚΒΣ) της Δ.Ο.Υ Χαλκίδος

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

**Πρόστιμο Κ.Β.Σ (Ν2523/1997 ) χρήσης 1999 86.420,00 ευρώ**

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 α.α**

**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).