



**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 4-7-2014

Αριθμός απόφασης: 2106

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/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αρ. /2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2010 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 - 31/12/2010 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 του 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 του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.215.332,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/10 - 31/12/10 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6§1, 11§1 και 12§§ 6,9,11 και 14 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Η παράβαση αυτή αφορά την έκδοση από τον προσφεύγοντα σαράντα δύο (42) **πλαστών και εικονικών** ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα:

α) σαράντα (40) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων συνολικής καθαρής αξίας 506.366,00 €, με φερόμενο εκδότη την επιχείρηση «.....» με **Α.Φ.Μ.**, και

β) δύο (2) εκκαθαρίσεων (οι οποίες αναφέρονται σε 18 Δ.Α.) συνολικής καθαρής αξίας 101.300,00€, με φερόμενο εκδότη την επιχείρηση « » με **Α.Φ.Μ.**

Η ως άνω απόφαση επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 του ΣΔΟΕ

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

- Δεν κλητεύθηκε από την Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, πριν από την έκδοση της ανωτέρω Α.Ε.Π., και ως εκ τούτου δεν του δόθηκε η δυνατότητα να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, (ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ), η οποία αποτελεί και τον ουσιώδη τύπο της όλης διαδικασίας.

- Είναι, χωρίς υποχρέωση τήρησης φορολογικών βιβλίων, και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να του επιβληθεί πρόστιμο για εικονικά στο διπλάσιο της καθαρής αξίας των φορολογικών στοιχείων, αλλά θα έπρεπε να

επιβληθεί πρόστιμο 293,00 € για κάθε φορολογικό στοιχείο, ήτοι συνολικά $42 \times 293,00 = 12.306,00\text{€}$ και όχι 1.215.332,00€ που του επιβλήθηκε και

- Εσφαλμένα, αυθαίρετα και αδικαιολόγητα του καταλογίστηκαν σαράντα δύο (42) αυτοτελείς παραβάσεις για λήψη δήθεν εικονικών φορολογικών στοιχείων και του επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.215.332,00€, ενώ θα έπρεπε οι παραβάσεις αυτές να καταλογιστούν στην σύζυγό του και στον αδελφό του, στο όνομα των οποίων έχουν εκδοθεί τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία.

Επειδή στις το ΣΔΟΕ επέδωσε στον προσφεύγοντα κλήση προς ακρόαση άρθρου 6 του ν. 2690/99 με συνημμένο το με αριθ. /2013 Υ.Σ.Ε. επί του οποίου αναγράφονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, τα οποία παρέλαβε ενυπογράφως ο ίδιος, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων είναι και τηρεί μηνιαία κατάσταση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο στο διπλάσιο της καθαρής αξίας των τιμολογίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. β' του ν. 2523/97.

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο στις στην ανωμοτί εξέτασή του από το ΣΔΟΕ, κατέθεσε μεταξύ άλλων τα εξής :

Για τα, που πούλησε τα έτη 2008 και 2009 στο, δεν πληρώθηκε και για να πάρει τα χρήματά του δέχτηκε την πρόταση που του έκανε ο να του δώσει εικονικά τιμολόγια ώστε να πάρει τα χρήματα που του χρωστούσε από την επιστροφή του Φ.Π.Α. Είχαν συμφωνήσει να εκδοθούν στο όνομα της γυναίκας του και του αδελφού του επειδή ο ίδιος ήταν αγρότης κανονικού καθεστώτος. Μάλιστα ο ίδιος πήγε στην Δ.Ο.Υ. και έκανε έναρξη εργασιών στη σύζυγό του (.....), χωρίς η ίδια να το γνωρίζει και χωρίς να έχει κανένα χωράφι στο όνομά της. Ακόμη δήλωσε πως δεν γνωρίζει κανένα από τους δυο ανωτέρω αναγραφόμενους εκδότες των φορολογικών στοιχείων.

Τέλος τις αιτήσεις που υποβλήθηκαν στην στο όνομα της συζύγου του και του αδερφού του, ο ίδιος τις υπέβαλε εν αγνοία τους.

Επειδή ο προσφεύγων ο ίδιος αποδέχεται ότι είναι το υποκρυπτόμενο πρόσωπο για την έκδοση και λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων και τα πρόσωπα των

οποίων το όνομα έχουν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία, ουδεμία ευθύνη φέρουν, ορθώς εκδόθηκαν οι αποφάσεις επιβολής προστίμου εις βάρος του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΣΔΟΕ 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 του προσφεύγοντος του ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/10

Συνολικό πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ.β' του ν.2523/97 ποσού 1.215.332,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).