



**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

29-08-2014

Αριθμός απόφασης:

2545

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 από 16-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /18-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «

» Α.Φ.Μ. , με έδρα στην Δ/ση κατά της αρ. /20-03-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. /20-03-2014 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. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-01-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27-08-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /18-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « **» 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. 120-03-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 413.486,00 € για τη χειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 7§1, 12§§1 & 14, 18§§2&9 & 30§4 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 4 του Ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε ζήτηση και λήψη από την προσφεύγουσα είκοσι εννέα (29) πλαστών και εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων (Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Πώλησης) εκδόσεως της εταιρείας «
Α.Φ.Μ. , συνολικής καθαρής αξίας 206.743,00 € πλέον Φ.Π.Α. 39.281,17€, όπως αυτά αναφέρονται στην από 24-01-2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΑΤΤΙΚΗΣ και , βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί την ορθότητα των φορολογικών παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος της και ζητά την ακύρωση της ως άνω Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας είναι εσφαλμένη καθόσον τα επίμαχα παραστατικά στοιχεία τα οποία έλαβε η ίδια από την εκδότρια εταιρεία « [] » στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 και αφορούν την πώληση ποσοτήτων φύλλων χαρτιού από την παραπάνω επιχείρηση στην προσφεύγουσα δεν είναι εικονικά αφού πραγματοποιήθηκε η εμπορική συναλλαγή μέσω αντιπροσώπου και τα εμπορεύματα τοποθετήθηκαν στην αποθήκη της προσφεύγουσας.

2) Δεν θα μπορούσε αντικειμενικά η προσφεύγουσα να γνωρίζει για την πλαστότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

3) Η προσφεύγουσα, καλώςιστα φερόμενη, έπραξε τα νόμιμα.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν θα μπορούσε αντικειμενικά να γνωρίζει για την πλαστότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/92 ορίζουν ότι : « 9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

Επιπλέον τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία έλαβε, οι προσφεύγουσα εταιρεία είναι εκτός από πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και νομίμως καταλογίστηκαν

οι προσβαλλόμενες παραβάσεις Κ.Β.Σ. και το πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/97 για την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων και όχι επειδή αυτά ήταν πλαστά.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, 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, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά την λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων είναι αβάσιμος και αστήρικτος καθόσον δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν την αλήθεια των συναλλαγών και την καλή πίστη.

Επίσης σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-01-2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και αποδεικνύουν με σαφήνεια την πλαστότητα και εικονικότητα ως προς το σύνολο της συναλλαγής των επίμαχων στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί αναπαιλόγητης κρίσης εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων από την φορολογική αρχή είναι αβάσιμος.

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /04-03-2014
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « » Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 5§10 περ.β' Ν.2523/1997 : 413.486,00 €.

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).