



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

03/09/2014

Αριθμός απόφασης:

2583

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 31/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «», ΑΦΜ:, με έδρα στην Μεταμόρφωση επί της οδούκατά της αρ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/1992 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Επί της από 31/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της παραπάνω 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./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **240.763,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/1992 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 18 παραγρ. 2 και 9 του ΠΔ 186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 30 παρ. 3 και 4 του ιδίου διατάγματος και τις διατάξεις του άρθρου 19 παραγρ.3 & 4 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και την καταχώρηση στα βιβλία της τεσσάρων (4) τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε η επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.:, συνολικής καθαρής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) 120.381,51 ευρώ, που κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους ως προς το είδος, την ποσότητα και την αξία των φερομένων ως συναλλαγών, σύμφωνα με την από 14/07/2014 Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Επανάληψη Διαδικασίας) της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της υπ' αριθ./2013 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή ο εκδότης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων «.....» με Α.Φ.Μ.:και αντικείμενο εργασιών «Διαφημίσεις – Marketing», εξέδιδε τα στοιχεία αυτά ανάλογα με τις φορολογικές ανάγκες του κάθε πελάτη του, σύμφωνα με τα Δελτία Πληροφοριών της ΥΠΕΔΑ ΑΘΗΝΩΝ και συγκεκριμένα:

α. Πουλούσε ομοειδή εμπορεύματα σε κάθε πελάτη του με διαφορετική τιμή μονάδας.

β. Οι αναγραφόμενες επί των παραστατικών ποσότητες εμπορευμάτων ήταν τόσο μεγάλες που για την μεταφορά τους έπρεπε να δικαιολογήσουν κάποιο μεταφορικό μέσο μεγάλου ωφέλιμου φορτίου, πράγμα το οποίο δεν βρέθηκε σε καμία επιχείρηση.

γ. Οι ελεγχόμενες επιχειρήσεις δεν επέδειξαν κανένα συμφωνητικό που να πιστοποιεί τις εργασίες διαφήμισης του εκδότη με τις λήπτριες επιχειρήσεις.

Επειδή η εκδότης των εικονικών στοιχείων «.....» με Α.Φ.Μ.:, ουδέποτε υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπων φορολογιών.

Επειδή στο ισόγειο διαμέρισμα 40 τ.μ. περίπου που διέθετε ο εκδότης των εικονικών στοιχείων δεν ήταν δυνατόν να αποθηκεύονται και να διακινούνται τεράστιες ποσότητες εμπορευμάτων όπως αυτές που αναφέρονται στα τιμολόγια.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των εμπορευμάτων καθώς και ο τρόπος εξόφλησης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 6 του Ν. 2238/1994, ο έλεγχος διενεργήθηκε εντός του χρονικού διαστήματος που ορίζεται από το παραπάνω άρθρο και συγκεκριμένα στις 14/07/2014 δεδομένου ότι η υπ' αριθ. /07-02-2013 κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στις 18/07/2013. Σύμφωνα με τα παραπάνω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/07/2014 Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Επανάληψη Διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ 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 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της με αριθ. /2014 Απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

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

Πρόστιμο άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997: **240.763,00 ευρώ.**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

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).