



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα

24.10.2014

Αριθμός απόφασης: 3341

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, έδρα, κατά της απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ για την χρήση 2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ για την χρήση 2001, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 56.240,06. € για τη διαχειριστική περίοδο 2001 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 για τις εξής παραβάσεις:

- Ζήτησε και έλαβε (2) δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία από την εκδότρια επιχείρηση αξίας 20.801,17 ευρώ και 3.744,21 ευρώ αντίστοιχα κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 18§2,9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των αρθ. 2§ 1,7, 11§1 και 12§1 30§7,2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του αρθ. 19 του Ν.2523/97.
- Δεν υπέβαλλε την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών της χρήσης 2001, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 20§ 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του αρθ.5 παρ.6 περ.ζ΄ Ν. 2523/97.
- Δεν καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο Τ-Π αξίας 5.757,88 ευρώ πλέον ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6§1,30§4^α του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).
- Δεν εξέδωσε τρία (3) Τ-Π για τα εκδοθέντα Δ -Αποστ. Νο που αφορά πώληση προς την και Δ-Αποστ. Νο και1 που αφορούν πωλήσεις προς την κατά παράβαση των διατάξεων 12§1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Οι διαπιστώσεις των παραβάσεων προέκυψαν κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Κ.ΒΣ της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατόπιν εντολής τακτικού ελέγχου για τα διαχειριστικά έτη 2000-2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.66 Ν. 2238/94 καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ.1037/01.03.05 και ΠΟΛ.1081/23.05.2005

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Υπάρχει πλήρης αυθαιρεσία ως προς την διαπίστωση των παραβάσεων, και, η προσβαλλόμενη απόφαση βρίσκεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της χρηστής διοίκησης.
- Τα πραγματικά γεγονότα το αποδεικνύουν και έχουν ως εξής:
 - για το υπ' αριθ. τιμολόγιο προς την ισχυρίζεται ότι η πώληση δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ και για το λόγο αυτό δεν εκδόθηκε τιμολόγιο παρά την ύπαρξη Δελτίου αποστολής.
 - ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω πωλήσεις προς την εταιρεία το οποίο θεωρεί ότι αποδεικνύεται από την ύπαρξη των πρωτοτύπων δελτίων αποστολής και τιμολογίων στη κατοχή του, στα οποία έθεσε την ένδειξη ΑΚΥΡΟ.
 - ότι πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις από την «.....» και ότι αυθαίρετα θεωρήθηκαν οι συναλλαγές εικονικές λόγω της μεγάλης αξίας των τιμολογίων και του τρόπου πληρωμής (μετρητοίς).
 - Πλημμελής στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19&4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «**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 σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος.... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.....από εκδότη πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, 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 από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών προέκυψε ότι η εκδότρια επιχείρηση «.....» δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2000-2001, δεν έχει περαιώσει κανένα ανέλεγκτο οικονομικό έτος και ότι έχει γίνει ανάκληση της άδειας λειτουργίας της.

Επειδή από τα στοιχεία που διαθέτει η ΓΓΠΣ προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε ο προσφεύγων ως πελάτης από την εκδότρια επιχείρηση «.....» για τις ως άνω συναλλαγές ενώ ταυτόχρονα ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών.

Επειδή από το σύστημα του ELENXIS προκύπτει ότι η εκδότρια επιχείρηση «.....» είναι εκδότης εικονικών στοιχείων.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην απόέκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά και ως αναφέρονται στις σελ.4και 5 της έκθεσης. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης του εικονικού φορολογικού στοιχείου, λόγω ανυπαρξίας της απεικονιζόμενης σε αυτό συναλλαγής και ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 20παρ.1 του ΠΔ186/92**

1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδεύματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και

παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Επειδή ο προσφεύγων για την χρήση 2001 δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων του αρθ.20 του Π.Δ.186/92.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

Επειδή το υπ'αριθ..... εκδοθέν από τον προσφεύγοντα δελτίο αποστολής προς τη έχει συμπληρωθεί στο σύνολό του, φέροντας ποσότητα, μονάδα μέτρησης, περιγραφή, τόπο αποστολής, τόπο προορισμού, και φέρει υπογραφές τόσο του εκδότη όσο και του παραλήπτη, στη συνέχεια δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο αθεώρητο παραστατικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο πώλησης) ως όφειλε σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του ΠΔ 186/92 περί Κ.Β.Σ. Επιπροσθέτως ως προς τα υπ'αριθ..... και εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα δελτία αποστολής προς την έχουν συμπληρωθεί στο σύνολό τους, φέροντας ποσότητα, μονάδα μέτρησης, περιγραφή, τόπο αποστολής, τόπο προορισμού, και φέρουν υπογραφές τόσο του εκδότη όσο και του παραλήπτη, εκ των υστέρων και με δόλο ο προσφεύγων επισύναψε στο στέλεχος τα πρωτότυπα αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων διακίνησης (δελτία αποστολής) καταγράφοντας την ένδειξη ΑΚΥΡΟ.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 17 παρ.4 του ΠΔ186/92 «Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν».

Επειδή το Τ-Πωλ. Νο που αφορά πώληση εμπορευμάτων (.....κ.λ.π) καθαρής αξίας (1.962.000 δρχ.) 5.757,88 €, πλέον ΦΠΑ 1.036,41 € και συνολικά 6.794,30 € (με εκδοθέν ΔΑ Νο) δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντα.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από 05.06.2014 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ , με επαρκή στοιχεία.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την χρήση 2001:

Πρόστιμο αρθ. 5 10β Ν.2523/97(ΣΒ2)	20.801,17 Χ 2=	41,602,34 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 10β Ν.2523/97 (ΣΒ2)	2.699,92 Χ 2=	5.399,84 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 παρ.6ζ' Ν.2523/97(ΣΒ3)	580,00Χ3 =	1.740,00ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 10 α Ν.2523/97 (ΣΒ 1)	5.757,88Χ1=	5.757,88 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 8α Ν.2523/97 (ΣΒ 1)	580,00Χ1=	580,00 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 8 α Ν.2523/97 (ΣΒ 1)	580,00Χ1 =	580,00 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 8α Ν.2523/97 (ΣΒ 1)	580,00Χ1=	580,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ		56.240,06 ευρώ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).