



**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

27/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3379

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/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ κατοίκου , οδός κατά της αρ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του 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./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.729.273,66 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις των 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§§1, 18§§2,3,9 του ΠΔ 186/1992 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §1,4 του ν. 2523/1997.

Η ανωτέρω Πράξη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. **κατ' επανάληψη διαδικασίας** και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Από την έκθεση αυτή προκύπτει ότι ο προσφεύγων, τη χρήση 2001 α) εξέδωσε το με αρ./2001 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 245.000.000δρχ ή 719.002,20 ευρώ πλέον ΦΠΑ προς με ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε μερικώς εικονικό ως προς τη συναλλαγή και β) εξέδωσε το με αρ./2001 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 220.000.000 δρχ ή 645.634,63 ευρώ πλέον ΦΠΑ προς με ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Το επιβληθέν πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 ν. 2523/97 είναι ισόποσο με το διπλάσιο της καθαρής αξίας των αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 719.002,20x 2 = 1.438.004,40 ευρώ και 645.634,63 x2 = 1.291.269,26 ευρώ, ήτοι σύνολο 2.729.273,66 ευρώ.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην προαναφερθείσα **επανάληψη διαδικασίας** σε βάρος της επιχείρησης του προσφεύγοντος, λόγω ακύρωσης παλαιότερης πράξης (αρ./2005 ΑΕΠ της Δ.Ο.Υ.), με την υπ' αριθμό/2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ως νομικά πλημμελείς με το σκεπτικό της μη άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 παρ. 2 του συντάγματος, όπως ρυθμίσθηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 2690/1999) και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης.

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν νομότυπα όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας οι με αριθμό πρωτοκόλλου &/2014 κλήσεις προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α'45) να υποβάλει εγγράφως στη Δ.Ο.Υ τις απόψεις του, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις ως αν κλήσεις προς ακρόαση και φορολογική αρχή προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης απόφασης.

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

Αδίκως κατηγορείται για έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς όλες οι συναλλαγές που περιγράφονται στα στοιχεία είναι πραγματικές.

Οι εν λόγω συναλλαγές σχετίζονται με την κατασκευή οικισμού στην όπου εργοδότης του έργου ήταν η

Επειδή, φορολογική αρχή εξέδωσε νέες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και συγκεκριμένα για τη χρήση 2001 απαλλαγμένη από την νομική πλημμέλεια, για την οποία ακυρώθηκε η με αριθ./2005 αρχική Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιώντας στον προσφεύγοντα νομότυπα όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 14 Ν. 4174/2013 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις με αριθμό πρωτοκόλλου &/2014 κλήσεις προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α'45) να υποβάλει εγγράφως στη Δ.Ο.Υ τις απόψεις του και στις οποίες ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/06/2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., **κατ' επανάληψη διαδικασίας** καθώς και στην από έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η εικονικότητα των συναλλαγών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής .

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

Πρόστιμο αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 συνολικού ποσού 2.729.273,66 ευρώ € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).