



**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: 3405

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 14-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜκατά της υπ' αριθ./10-07-2014 απόφασης Επιβολής προστίμου ΚΒΣ –άρθρου 5 και 9 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Την υπ' αριθ...../10-07-2014 απόφασης Επιβολής προστίμου ΚΒΣ – άρθρου 5 και 9 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-06-2014 συνταχθείσα οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ επεξεργασίας κατασχεμένων του ΣΔΟΕ ΠΔ
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από 14/10/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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..../10-07-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 270.172,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ .

Η παράβαση αφορά τη ζήτηση και την καταχώρηση στα βιβλία εκ μέρους της προσφεύγουσας δώδεκα (12) τιμολογίων έκδοσης, Χωματουργικές εργασίες,..... με ΑΦΜ, τα οποία σύμφωνα με την από 30-06-2014 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου ΚΒΣ επεξεργασίας κατασχεμένων του ΣΔΟΕ ΠΔ, κρίθηκαν Εικονικά τόσο ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη όσο και ως προς τη συναλλαγή που αναφέρεται σ' αυτά.

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

- Το βάρος απόδειξης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων αν ο εκδότης αυτών είναι υπαρκτό πρόσωπο το φέρει η φορολογική αρχή.

- Ότι είναι καλόπιστος λήπτης των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο Φωτιάδης Χαράλαμπος , καθόσον δεν ήταν άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι 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).

Στην προκειμένη περίπτωση επειδή η εκδότρια των εικονικών στοιχείων ήταν ανύπαρκτη επαγγελματικά και συναλλακτικά επιχείρηση δεν τίθεται θέμα καλής πίστης του λήπτη των εικονικών στοιχείων.

Επειδή η εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων επιχείρηση, είναι κατά σύστημα εκδότης εικονικών τιμολογίων, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από 30/06/2014 Έκθεση ελέγχου Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ και παρά την πρόσκληση για έλεγχο των βιβλίων, δεν κατέστη ποτέ δυνατόν να πραγματοποιηθεί ο έλεγχος αυτών διότι δεν προσκομίστηκαν, εξ υπαιτιότητάς της (λόγω δηλωθείσας απώλειας).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η επικαλούμενη από αυτή καλή πίστη ως προς την λήψη των εικονικών στοιχείων (ΣτΕ 394/2013).

Επειδή όπως προκύπτει από το επισυναπτόμενο στην έκθεση ελέγχου Καθολικό του τριτοβάθμιου λογαριασμού Προμηθευτές με την ονομασία, που τήρησε η προσφεύγουσα για τη χρήση 2009, οι πληρωμές των επίδικων τιμολογίων έγιναν με μετρητά. Η πληρωμή συναλλαγών με μετρητά που στη προκειμένη περίπτωση είναι 30.000 ευρώ κάθε μήνα, είναι πράξη τελείως αντίθετη με τα ισχύοντα στην αγορά και συνήθης τακτική που εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις όταν οι μεταξύ τους συναλλαγές είναι εικονικές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναφέρεται στην από 30/06/2014 Έκθεση ελέγχου Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ.πρωτ..../22-08-2014 Ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλλε η επιχείρηση στην Δ.Ο.Υκαι την επικύρωση της αριθ. /10-07-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου αυτής.

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

Πρόστιμο αρθ. 5& 9ν.2523/1997 Ευρώ 270.172,00

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).