



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 17/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4333

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ ..., με επαγγελματική έδρα στην ΑΘΗΝΑ, οδός ..., κατά της υπ' αρ. .../07.11.2013 ΑΕΠ ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../07.11.2013 ΑΕΠ ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 17/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2014 και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../07.11.2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6§5 και 1§1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων αγοράς) για αγορά παλιών σιδηρών σε πέντε περιπτώσεις, αξίας 26,90 €, 33,00 €, 62,00 €, 22,50 € και 44,30 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 06/06/2013 οι ελεγκτές ... και ... του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής διενήργησαν έλεγχο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο «χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδηρών και μετάλλων», επί της οδού ... στην Αθήνα, κατόπιν της υπ' αριθ. .../06.06.2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Κατά τον έλεγχο των αγορών, των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των παλαιών σιδηρών που ευρίσκοντο κατά τον χρόνο ελέγχου εντός της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι αυτή είχε διενεργήσει τις κάτωθι αγορές, για τις οποίες δεν εξεδόθησαν Τιμολόγια Αγοράς, ούτε επεδείχθη τίτλος κτήσης:

Κιλά	93	146	262	39	180
αξία	26,90 €	33,00 €	62,00 €	22,50 €	44,30 €

Για τα ανωτέρω εκδόθηκε το υπ' αριθ. .../06.06.2013 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) και η με αριθμό .../06.06.2013 Κλήση Προς Ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, με την οποία ο προσφεύγων εκλήθη να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τις

περιγραφόμενες στο Υ.Σ.Ε. παραβάσεις εντός δέκα (10) ημερών προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας προφορικές διευκρινήσεις. Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την από 09/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε., δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση. Κατόπιν τούτων, η υπόθεση διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία την 07/11/2013 εξέδωσε την προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. Κ.Φ.Α.Σ., την οποία επέδωσε στον προσφεύγοντα την 19/09/2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ ισχυριζόμενος ότι τα υλικά είχαν προσκομισθεί στο κατάστημά του από τον ιδιώτη προμηθευτή ... προκειμένου να παραμείνουν στο χώρο του μέχρι την τελική διαλογή και αγοραπωλησία. Για το σκοπό αυτό είχε συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό και εξεδόθη το με αρ. .../26.06.2013 Τιμολόγιο Αγοράς από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο αναφέρει: «Ως συμπλήρωμα στην υπ' αριθ. .../20.10.2014 ενδικοφανή προσφυγή μου, σας επισυνάπτω δύο υπεύθυνες δηλώσεις αυτοπτών μαρτύρων, που ευρίσκοντο παρόντες στην επιχείρησή του στις 6-6-2013, όταν υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό χρησιδανείου μεταξύ εμού και του κ.» και στο οποίο επισυνάπτονται οι υπεύθυνες δηλώσεις των ... και Το ανωτέρω έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/14.11.2014.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας επέδωσε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΞ 2014/21.11.2014 κλήση σε ακρόαση, επί της οποίας ο υπόχρεος δεν απάντησε.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 ορίζεται ότι τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή πρέπει να θεωρηθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία κατάρτισης, άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή με την 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.07.2000 Α.Υ.Ο. καθορίστηκε διαφορετικός τρόπος υποβολής συμφωνητικών και συγκεκριμένα ορίστηκε ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά τρίμηνο.

Περαιτέρω με το άρθρο 2 περ. α' της ως άνω Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά υποβάλλονται για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου,

Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου εκάστου έτους σε κατάσταση, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1270/16.11.2000: «Επίσης, τονίζεται ότι οι τριμηνιαίες καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή, θεωρούνται μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από το τέλος του αντίστοιχου τριμήνου, αλλιώς τα συμφωνητικά που συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσκομίζει συμφωνητικό με τον προμηθευτή ..., το οποίο φέρει ημερομηνία 06/06/2013 και αναφέρει τα εξής:

«Σήμερα, 6-6-2013, ημέρα Πέμπτη, οι κάτωθι υπογράφοντες, αφ' ενός ... του ... με ΑΦΜ ... και, αφ' εταίρου του ... με διαβ. ... και ΑΦΜ ..., συμφωνούν και συναποδέχονται τα εξής:

Ο μεν πρώτος (...) παραλαμβάνει στο κατάστημά του επί της οδού ... από τον ... τα εξής υλικά, με αξία όπως διαμορφώνεται με την τρέχουσα τιμή:

α) 93 κ. παλαιό σίδηρο bonus αξίας 26,90 €.

β) παλαιό σίδηρο bonus ακαθάριστο 180 κιλά αξίας 44,30 €.

γ) 262 κιλά παλαιό σίδηρο Α' αξίας 62 €.

δ) 146 κιλά παλαιό σίδηρο Α' ακαθάριστο αξίας 33 €.

ε) 39 κιλά παλαιό σίδηρο αλουμινίου αξίας 22,5 €.

Τα υλικά αυτά θα παραμείνουν στο κατάστημα του κ. ..., μέχρις ότου ο ... προσκομίσει και άλλα υλικά που έχει στη διάθεσή του, που θα αθροιστούν στα ήδη υπάρχοντα.

Ο κ. ... διατηρεί κάθε επιφύλαξη για την ποιότητα των υλικών μέχρι την τελική διαλογή, καθώς και για τις τιμές που θα καθοριστούν σύμφωνα με τις τρέχουσες αξίες την ημέρα της τελικής διαλογής.

Το παρόν συνυπογράφεται σε δύο (2) αντίγραφα.

Αθήνα 6-6-2013

Οι υπογράφοντες και συμφωνούντες:

... ...».

Το ανωτέρω δεν επεδείχθη στον έλεγχο την 06/06/2013, ούτε προσκομίσθηκε με την κλήση προς ακρόαση του Σ.Δ.Ο.Ε., ενώ επισυνάπτεται στην από 20/10/2014 ενδικοφανή προσφυγή. Από τα παραπάνω αποδεικνύεται ότι το εν λόγω συμφωνητικό δεν φέρει βεβαία χρονολογία.

Επειδή ο έλεγχος των υπεύθυνων δηλώσεων των αυτοπτών μαρτύρων, οι οποίες επισυνάπτονται στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/14.11.2014 υπόμνημα του προσφεύγοντος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.): «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια

και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή στο άρθρο 6§5 της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται μεταξύ άλλων, ότι ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 14, εδάφια 1&2, του ως άνω άρθρου και νόμου: «Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση εξέλειπε η έκδοση δελτίου αποστολής, ενώ το με αρ. 599 Τιμολόγιο Αγοράς εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα την 26.06.2013, ήτοι μετά τον χρόνο ελέγχου και μετά τον χρόνο κατά τον οποίο υφίστατο η υποχρέωση έκδοσής του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5§8 του Ν. 2523/1997:

«Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09/07/2013 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής ... και ... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. Κ.Φ.Α.Σ., 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 με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ..., κατά της υπ' αριθ. .../07.11.2013 ΑΕΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. αρθ. 5 και 9 του ν. 2523/1997: 4.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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).