



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/01/2015

Αριθμός απόφασης: 273

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 07/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας «.....» με ΑΦΜ κατά: α) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 -31/12/2005 β) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, γ) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005, δ) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 - 31/12/2004 και ε) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφαση επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005 της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις α) υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 -31/12/2005 β) υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 -31/12/2004, γ) υπ' αρ. .../.../02-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005, δ) υπ' αρ. .../.../02-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 - 31/12/2004 και ε) υπ' αρ. .../02-09-2014 απόφασης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005 της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 26/08/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28/01/2015 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας «....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ. .../02-09-2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 -31/12/2005, της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 960,78 € .

2. Με την υπ' αρ. .../02-09-2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 -31/12/2004, της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.732,16 € .

3. Με την υπ' αρ. .../02-09-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 587,18 €, πλέον 704,62 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

4. Με την υπ' αρ. .../02-09-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 - 31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 1.207,79 €, πλέον 1.449,35 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5. Με την υπ' αρ. .../02-09-2014 απόφαση επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 1882/1990 της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 320,26 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Καβάλας, βάσει των από 10/06/2014 εκθέσεων επανελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000 ελέγχου προστίμων άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997, και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης για τη λήψη Εικονικών Τιμολογίων , της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ, και τις διαπιστώσεις ότι η προσφεύγουσα εταιρεία : α) Στη χρήση 2004 ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) ΕΙΚΟΝΙΚΑ & ΠΛΑΣΤΑ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως με ΑΦΜ και συγκεκριμένα το Δ.Α.- Τ με Νο .../22-11-2004 καθαρής αξίας 4.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 585,00 ευρώ και το Δ.Α.- Τ με Νο .../20-12-2004 καθαρής αξίας 2.500,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 325,72 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 2, παρ.1 και 2 του άρθρου 6, παραγ 1,5,9,10,11 και 14 του άρθρου 12, παραγ. 2,3,5,7 και 9 του άρθρου 18, παραγ.4 περιπ .γ' του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 - περί Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων και β) στη χρήση 2005 ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, και συγκεκριμένα το Δ.Α.- Τ με Νο .../13-12-2005 καθαρής αξίας 2.463,55 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 320,26 ευρώ, εκδόσεως ... με ΑΦΜ για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο της.

Λόγω της ως άνω διαπίστωσης ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή και προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 48 του Ν. 2859/2000 λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν στην φορολογία εισοδήματος από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994 και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2004-31/12/2004 και 01/01/2005-31/12/2005.

Επίσης, λόγω ότι η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων συνολικής αξίας 910,72 € για τη χρήση 2004 και 320,26 € για τη χρήση 2005 χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β Ν. 2859/2000 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιβλήθηκε σε βάρος της ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97, ήτοι $910,72 \times 3 = 2.732,16$ € για τη χρήση 2004 και $320,26 \times 3 = 960,78$ € για τη χρήση 2005.

Ειδικότερα, στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε επανέλεγχος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/94 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2004-31/12/2004 και 01/01/2005-31/12/2005, επειδή προέκυψαν νέα στοιχεία μετά την περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004, τα οποία αποτελούσαν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94, του άρθρου 49 παρ.3 του Ν.2859/2000 και του άρθρου 17 Ν.3296/2004.

Τα νέα στοιχεία αφορούσαν περαιωμένες διαχειριστικές χρήσεις 01/01/2004-31/12/2004 & 01/01/2005-31/12/2005 τα οποία δεν υπήρχαν κατά τον χρόνο υποβολής των δηλώσεων και, προέκυψαν :

α) από το με αριθ .../5-8-2010 πληροφοριακό δελτίο και την από 30-07-2010 έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) των ελεγκτών ... του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) Κεντρικής Μακεδονίας που αφορούσε τον ...-εμπόριο ορυκτελαίων-λιπαντικών & συναφών ειδών –...Θεσσαλονίκη με ΑΦΜ: ..., η οποία διαβιβάσθηκε στην πρώην Δ.Ο.Υ Θάσου σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση την διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004 έλαβε από τον με ΑΦΜ: ..., ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους καθαρής αξίας 4.500,00 € πλέον Φ.Π.Α 810,00 € και

β) από το με αριθ .../ 05-07-2011 πληροφοριακό δελτίο και την από 30-06-2011 έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) του ελεγκτή ... της Δ.Ο.Υ Αχαρνών που αφορούσε τον ...-χονδρικό εμπόριο ελαστικών, καινούργιων ανταλλακτικών και κλωστουφαντουργικών προϊόντων κ.λ.π – αντιπροσωπεία πώλησης λιπαντικών, ορυκτελαίων-λιπαντικών & συναφών ειδών –....με ΑΦΜ ..., η οποία διαβιβάσθηκε στην πρώην Δ.Ο.Υ Θάσου σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση την διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005 έλαβε από τον –με ΑΦΜ ..., ένα (1) εικονικό Δ.Α- Τ.Π για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους καθαρής αξίας 2.463,55 € πλέον Φ.Π.Α 320,26 € , που αφορούσε αγορά λαδιών, αντιψυκτικών & γράσου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Μη ύπαρξη εικονικότητας και μη απόδειξη αυτής από τη φορολογική αρχή.

2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι οι επίδικες οριστικές πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να χορηγηθεί στην υπόχρεη το δικαίωμα να ζητήσει την κρίση της επιτροπής του άρθρου 30 παρ 5 του ΚΒ.Σ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ.11 του Π.Δ. 186/92 και επομένως

είναι για το αυτό τον λόγο νομικά πλημμελείς.

Περαιτέρω οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στηρίζονται σε έκθεση ελέγχου με πλημμελή αιτιολογία αφού είναι αόριστη η περιγραφή από την πλευρά της διοίκησης της μεθοδολογίας που ακολούθησε.

3. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της χρηστής διοίκησης.

4. Καλόπιστη λήψη Εικονικών Τιμολογίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή οι υπ' αρ. .../.../02-09-2014, .../.../02-09-2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), οι υπ' αρ. .../.../02-09-2014, .../.../02-09-2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α και η υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφαση επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 1882/1990 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 06/10/2014.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 07/11/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 07/11/2014 με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας «....» με ΑΦΜ κατά α) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 -31/12/2005 β) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, γ) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005 , δ) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 - 31/12/2004 και ε) της υπ' αρ. .../.../02-09-2014 απόφασης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005 της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ Καβάλας.

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).