



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01.09.2015

Αριθμός απόφασης: 3524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της αρ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 01.09.2015 εισήγηση του Α2 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 υπ' αριθ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 130.336,02 € για τη διαχειριστική περίοδο 2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 65.168,01€ πλέον ΦΠΑ 11.730,24€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Δεν προκύπτει ότι γνώριζε την εικονικότητα των τιμολογίων αφού οι συναλλαγές του ήταν πραγματικές και δεν φέρει καμία ευθύνη αν ο εκδότης των άνω τιμολογίων υπέπεσε σε οποιαδήποτε παράβαση.

2) Κατά το επίδικο χρονικό διάστημα εκδόσεως και λήψεως των επίμαχων τιμολογίων η εταιρεία με την επωνυμία «.....» του παρήγγειλε είκοσι (20) περίπου τόνους κουρεμένου μαλλιού και επειδή η παραγγελία έπρεπε να εκτελεσθεί σύντομα και η ποσότητα ήταν μεγάλη, μετά από έρευνα, βρήκε την εταιρεία «.....», η οποία είχε διαθέσιμη τη ποσότητα και με δύο δρομολόγια μετέφερε την ποσότητα από την αποθήκη της ως άνω εταιρείας στην «.....» και εξέδωσε όλα τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

3) Δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη προηγούμενη ακρόαση του διοικούμενου (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος).

Επειδή, ο προσφεύγων, με ΑΦΜ έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 65.168,01€ , εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ είναι εικονική, τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε κατά τις χρήσεις 2000, 2001, 2002 και 2003 σε τρίτες επιχειρήσεις για πώληση εμπορευμάτων, παγίων, υλικών, παρεχόμενων υπηρεσιών κ.τ.λ. είναι εικονικά στο σύνολό τους και ουδέποτε διακινήθηκαν αγαθά ή παρασχέθηκαν υπηρεσίες από την έδρα ή το υποκατάστημά της προς τις λήπτριες επιχειρήσεις δεδομένου ότι οι χώροι που μίσθωσε δεν ήταν κατάλληλοι προκειμένου να διενεργηθούν τέτοιου είδους συναλλαγές (φόρτωση – εκφόρτωση), ουδέποτε διακινήθηκαν εμπορεύματα από την έδρα της ή το υποκατάστημά της καθότι ο μοναδικός εταίρος της επιχείρησης από ενάρξεως των εργασιών δεν ασκούσε καμία δραστηριότητα και δεν είχε την υλικοτεχνική υποδομή και εξειδικευμένο προσωπικό ώστε να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές.

Επειδή, η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ είναι εικονική και επομένως τα δύο (2) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 65.168,01€ πλέον Φ.Π.Α. 11.730,24€ που έχει εκδώσει προς τον, με ΑΦΜ είναι εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος». Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης. Η

Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης τηρήθηκε πλήρως με την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και των υπ' αριθ. και προσωρινών πράξεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ. Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός περί μη τήρησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.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 υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 ν. 2523/1997: 130.336,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).