



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα: 07-9-2015

Αριθμός απόφασης: 3599

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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 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 10-8-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ:, με έδρα το Χαλάνδρι στην οδό, κατά υπ' αριθ. /15-7-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης

στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 03/9/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/8/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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./15-07-2015 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 248.532,11 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 & 25 παρ.4 του ν. 2523/1997 και 13,55,62 & 66 παρ.44 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ .

Η παράβαση αφορά:

Την καταχώριση στο τηρούμενο Βιβλίο Ισοζύγιο Γενικού Αναλυτικών Καθολικών στις 30/9/2013 (λογιστική εγγραφή 1171) του ποσού ύψους 497.046,22 χωρίς παραστατικά φορολογικά στοιχεία στους λογαριασμούς 14.09.01.000 συνολικού ύψους 163.150,22 ευρώ και 16.10.01.000 συνολικού ύψους 333.896,00 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 55 § 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, όπως συμπληρώθηκε και ισχύει με το Ν. 4281/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 248.532,11 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η λογιστική εγγραφή 1171/30-9-2013 εκ παραδρομής οριστικοποιήθηκε.
- Η εν λόγω εγγραφή την επομένη ημέρα 01-10-2013 αντιλογίστηκε στο σύνολο της.
- Δεν υπάρχει χρέωση ή πίστωση λογαριασμού Φ.Π.Α. ή άλλων παρακρατούμενων φόρων, ούτε έχουν επιβαρυνθεί τα αποτελέσματα με αποσβέσεις εξαιτίας της εν λόγω εγγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 περ. β' του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονται τα εξής: «10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:....β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, **καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο**, συνιστά ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου

του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ". Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9....

*** Η φράση "οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ" στις περ. α' και β' της παρ.10 αντικαταστάθηκε σε "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ", ως άνω, με την παρ. 2 άρθρου 75 Ν.3842/2010,ΦΕΚ58/23.4.2010,σύμφωνα δε με την παρ.1 περ.ιζ) άρθρου 92 του αυτού νόμου, η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 75 παράγραφοι 1 έως και 5 αρχίζει για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 περ. γ' του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, **αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο**, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Επειδή, από τον οικεία έκθεση ελέγχου και από τα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής (αναλυτικά καθολικά), προκύπτει ότι στις 30/9/2013 έγινε συμψηφιστική εγγραφή στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης με αριθμό 1171 και συγκεκριμένα χρεώθηκαν οι λογαριασμοί 14.09.01.000 και 16.10.01.0000 συνολικού ύψους 163.150,22 και 333.896,00 ευρώ αντίστοιχα και χρεωπιστώθηκαν οι λογαριασμοί 15.09.00.0000 (189.930,00€), 35.02.00.0004 (94.923,07€), 35.02.00.0030 (26.315,74€), 35.02.00.0031 (1.406,58€), 35.02.00.0033 (9470,92€), 35.02.00.0036 (11.998,86€), 35.02.00.0037 (4.626,31€), 35.02.00.0045 (6.246,03€), 35.02.00.0056 (250,10€), 35.02.00.0058 (7.220,69€), 35.02.00.0064 (2.163,61€), 35.02.00.0065 (2.189,28€), 35.02.00.0076 (4,27€), 35.02.00.0077 (7.326,50€), 35.02.00.0078 (10.000,00€), 35.02.00.0079 (2.660,15€), 35.02.90.0000 (8.028,38€), 50.00.00.0100 , (13.511,84€) 50.00.00.0821 (31.070,77€) και 50.00.00.0822 (56.165,40€). Ακολούθως στις 01/10/2013 η ανωτέρω εγγραφή αντιλογίσθηκε με την υπ'αριθμ 1187 λογιστική εγγραφή και τα δεδομένα επανήλθαν στην προ της λογιστικής εγγραφής της 1171/30-9-2013 κατάσταση.

Επειδή τα παραπάνω ποσά προ της λογιστικής εγγραφής της 1171/30-9-2013 εμφανίζονται στην απογραφή στις 31-12-2012 στις σελίδες 160, 163, 165 και 167 του θεωρημένου βιβλίου απογραφών και ισολογισμών (Π.Θ./2002 ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ σελίς 1-200) στο ενεργητικό στο λογαριασμό 15 «ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ» και στο λογαριασμό 35 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ), καθώς και ως υποχρέωση στο λογαριασμό 50.00 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ» -υπολογαριασμός «ΕΜΠΟΡΟΚΑΡΤΑ VISA -1.351,84», «ΚΥΠΡΟΥ ΚΑΡΤΑ GOLD -31.070,77», «ΚΥΠΡΟΥ ΚΑΡΤΑ PLATINUM - 56.165,40».

Επειδή τα προαναφερόμενα ίδια ποσά μετά τον αντιλογισμό που έγινε με την λογιστική εγγραφή της 1187/01-10-2013 εξακολουθούν να εμφανίζονται στην απογραφή στις 31-12-2013 συγκεντρωτικά στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών (Π.Θ./2002 ΦΑΕ

ΑΘΗΝΩΝ σελίς 1-200) σελίδες 182, 183, και 184 και αναλυτικά στο Ισοζύγιο Λογιστικής και παρέμειναν ως απαίτηση στο λογαριασμό 15 «ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ» και στο λογαριασμό 35 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ) καθώς και ως υποχρέωση στο λογαριασμό 50.00 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ» -υπολογαριασμός «ΕΜΠΟΡΟΚΑΡΤΑ VISA -1.351,84», «ΚΥΠΡΟΥ ΚΑΡΤΑ GOLD -31.070,77», «ΚΥΠΡΟΥ ΚΑΡΤΑ PLATINUM -56.165,40» και δεν εξοδοποιήθηκαν ούτε επιβαρυνθήκαν τα αποτελέσματα της επιχείρησης την χρήση 2013 και ως εκ τούτου δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4281/2014 ή της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997.

Επειδή, το Υπουργείο Οικονομικών με το αριθμό 1112041/755/0015/20/12/2007 σχετικό έγγραφο σε απάντηση σχετικού ερωτήματος γνωστοποίησε ότι δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του 2523/1997 «καθόσον οι εν λόγω παραβάσεις δεν αφορούν έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, λήψη εικονικών, νόθευση αυτών ή καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο», αλλά πρόκειται για απλές συμψηφιστικές εγγραφές τακτοποίησης μη αποτελεσματικών λογαριασμών οι οποίες δεν επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου συνάγεται ότι η φορολογική αρχή εφάρμοσε πλημμελώς τη διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4281/2014, καθόσον, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη σκέψη, δεν συντρέχουν οι απαιτούμενες προϋποθέσεις εφαρμογής της, και δη η καταχώριση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει από τις διαπιστώσεις του ελέγχου ότι οι παραλείψεις, στις οποίες υπέπεσε η προσφεύγουσα, συνιστούν παραβάσεις οι οποίες επισύρουν τις προβλεπόμενες από την παραπάνω διάταξη διοικητικές κυρώσεις, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρισης.

Κατόπιν των παραπάνω:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αρ./10-8-2015 και την ακύρωση της προσβαλλόμενης/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, που αφορά στην παράβαση της καταχώρισης ανύπαρκτης αγοράς ή εξόδου, ύψους 248.532,11 € (497.046,22€ x 50%), λόγω νομικής πλημμέλειας, που βάσιμα προβάλλεται από την προσφεύγουσα.

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

Χρήση 01/01 - 01/01/2013 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ