



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 23-12-15

Αριθμός απόφασης: 306

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)
 - 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. 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».
 - ε. 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».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της «...» με ΑΦΜ «...», κατοίκου Κιλκίς, «...» κατά της με αρ. «...»/2015 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2012 και των με αρ. «...»/2015 και «...»/2015 πράξεων οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ διαχ. περιόδων 2012 και 2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσ/νίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. «...» /2015 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2012 και τις με αρ. «...» /2015 και «...» /2015 πράξεις οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ διαχ. περιόδων 2012 και 2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσ/νίκης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22-12-2015 εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της «...» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. «...»/2015 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για τη μη υποβολή δήλωσης μεταφοράς έδρας, ενώ με τις «...»/2015 και «...»/2015 πράξεις οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ επιβλήθηκαν σε βάρος της πρόστιμα για τη μη επίδειξη –μη προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων και για ανακριβή έκδοση ΤΠΥ προς την επιχείρηση «...» αντίστοιχα

Αφορμή του ελέγχου ήταν η διασταύρωση έκδοσης από την προσφεύγουσα προς την επιχείρηση «...» φορολογικών στοιχείων για την προμήθεια ενός κυλινδρικού πιεστηρίου. Από τα στοιχεία πληρωμής της «...» προς την προσφεύγουσα διαπιστώθηκε ότι το συνολικό ποσό ανέρχεται στα 37.579,51 ευρώ. Με την με αρ. «...»/2012 πρόσκληση ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία της και καθώς αυτή δεν ανταποκρίθηκε στη συνέχεια ο έλεγχος επανήλθε με την με αρ. «...» /2012 πρόσκλησή του, σε απάντηση της οποίας η προσφεύγουσα προσκόμισε τα με αρ. «...» /30-3-2011, «...» /15-7-2011 και «...» /26-7-2011 ΤΠΥ συνολικής αξίας 22.078,50 ευρώ αντί του ποσού των 37.579,50 ευρώ που εισπράχθηκε

Συνεπεία των ανωτέρω συντάχθηκε και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. «...» /2014 κλήση για ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2690/1999 με συνημμένο με το με αρ. «...» /2014 Υ.Σ.Ε. με τη διαπιστωθείσα παράβαση της ανακριβούς έκδοσης Τ.Π.Υ. αξίας 15.501,51 ευρώ. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ. «...» /6-2-2014 υπόμνημα της με ισχυρισμούς που δεν αποδέχθηκε το ΣΔΟΕ, το οποίο και προέβη στον καταλογισμό των παραβάσεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» ισχυριζόμενη ότι στα ποσά που εισέπραξε περιλαμβάνονταν και ποσά εξόδων διαμονής και διατροφής. Επικαλείται επίσης φορολογικά στοιχεία προμηθευτών και ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκαν από το σύζυγό της με χρήματα που εισέπραξε από την επιχείρηση «...», ενώ τα παραστατικά στοιχεία εκδόθηκαν στο όνομα της επιχείρησης για να δικαιολογηθούν ως έξοδα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 «Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά

περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο...5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου... 8. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Επί αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου αυτό εκδίδεται από τον αντιπρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή στο τιμολόγιο αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο και η του εντολέα, διαφορετικά η αγορά θεωρείται, κατ' αμάχητο τεκμήριο, ότι έγινε για λογαριασμό του αντιπροσώπου.9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο. 11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό "περιλαμβάνονται" οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ίδιου Π.Δ. «1... 2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου.

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι τα επιπλέον χρήματα που έλαβε από την «...» αφορούν δαπάνες που πληρώθηκαν από την ίδια και για τις οποίες εκδόθηκαν τιμολόγια προς την «...», ενώ στη συνέχεια αυτή έδινε στη προσφεύγουσα τα χρηματικά ποσά που αντιστοιχούσαν στις δαπάνες αυτές σε μετρητά είναι αβάσιμος, καθώς σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα θα έπρεπε να είχε εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από το νόμο για τα ποσά που εισέπραξε από την «...».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η διαφορά του ποσού προκύπτει από δαπάνες που αφορούσαν ποσά εξόδων διαμονής και διατροφής του συζύγου της είναι αόριστος και αναπόδεικτος. Επιπλέον τα ποσά που αναφέρονται στα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα παραστατικά στοιχεία είναι κατά πολύ μικρότερα από τη διαφορά που προέκυψε από τον έλεγχο.

Επειδή και κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της «...» με ΑΦΜ «...», κατοίκου Κιλκίς, «...» κατά της με αρ. «...» /2015 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2012 και των με αρ. «...» 2015 και «...» /2015 πράξεων οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ διαχ. περιόδων 2012 και 2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσ/νίκης στο σύνολό της

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΙΣΗΓΗΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 2011 (1/1/2011 – 31/12/2011)

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος	Ποσό προστίμου
Μη υποβολή δήλωσης μεταφοράς έδρας	1	1.170 €
Περιγραφή παράβασης		
Ανακριβής έκδοση Τ.Π.Υ. προς την επιχείρηση «...» αξίας 15.501,51	1	15.501€

Συνολικό ποσό προστίμου:16.671 ευρώ

Διαχειριστική Περίοδος 2012 (1/1/2012 – 31/12/2012)

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος	Ποσό προστίμου
Μη επίδειξη- μη προσκόμιση των ζητηθέντων εγγράφων	1	1.172 €

Συνολικό ποσό προστίμου:1.172 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99)