



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01/02/2018

Αριθμός απόφασης:1123

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου, Καλαμάτας επί της οδού «.....», κατά της **υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας**.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2017** 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'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 19 του ν.2523/1997 , συνολικού ποσού **12.475,00 ευρώ (24.950,00X 50%)**.

Το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 08/08/2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, «.....».

Συγκεκριμένα καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα παράβαση του άρθρου 19 του ν.2523/1997 διότι εξέδωσε προς την εταιρεία «.....», ΑΦΜ «.....», τις κάτωθι πλαστές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών:

ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
ΑΠΥ «.....»	31/12/2012	16.000,00
ΑΠΥ «.....»	31/12/2012	7.650,00
ΑΠΥ «.....»	31/12/2012	1.300,00
ΣΥΝΟΛΟ		24.950,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Την 31/12/2012 εξέδωσε προς την εταιρεία «.....», τις υπ'αριθμ. «.....»/31-12-2012 ΑΠΥ αξίας 16.000,00 ευρώ, «.....»/31-12-2012 ΑΠΥ αξίας 7.650,00 ευρώ και την «.....»/31-12-2012 ΑΠΥ αξίας 1.300,00 ευρώ. Η εν λόγω αρίθμηση εντάσσεται στην πράξη θεώρησης των στοιχείων αυτών
- Η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη χωρίς την τήρηση της προβλεπόμενης διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υποχρέου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. » .

Επειδή στο άρθρο 7 παρ.3 του ν.4335/2015 ορίζεται ότι:

«Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55

του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 , αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.».

Επειδή εν προκειμένω όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, από τα αποσταλθέντα στοιχεία από την «.....» (αρ.πρωτ. «.....»/16-02-2016) διαπιστώθηκε ότι η ύπαρξη τριών (3) Α.Π.Υ. «.....»/31-12-2012, «.....»/31-12-2012 και «.....»/31-12-2012 εκδοθεισών από τον προσφεύγοντα προς την εν λόγω εταιρεία οι οποίες όπως φαίνεται από το φωτοαντίγραφο φέρουν διάτρηση .

Τα εν λόγω στοιχεία είχαν αποσταλεί από τον προσφεύγοντα μέσω fax, προς την ως άνω εταιρεία και καταχωρήθηκαν στα βιβλία της με την ανωτέρω αρίθμηση.

Από τον έλεγχο όμως στα αρχεία της Δ.Ο.Υ δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων (εκδότης των ανωτέρω) να έχει θεωρήσει ΑΠΥ με την ανωτέρω αρίθμηση καθώς η τελευταία θεώρηση Α.Π.Υ που υπάρχει στο αρχείο της Δ.Ο.Υ., είναι η με αρ.πρ. «.....»/27-01-2011 και αφορά δύο στελέχη με αρίθμηση από νούμερο 1 έως 100.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι εξέδωσε Α.Π.Υ. με αρίθμηση «.....»,«.....»,«.....», ωστόσο ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος καθόσον δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να τον τεκμηριώνει.

Επειδή στον ελεγχόμενο κοινοποιήθηκε το με αριθ.πρωτ. «.....»/6-12-2016 Σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013, με τις συνημμένες σε αυτό πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων, στο οποίο μεταξύ άλλων, αναφέρονταν και η ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση, με το οποίο καλούνταν ο προσφεύγων όπως εντός είκοσι (20) ημερών, πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού και της έκδοσης πράξεων επιβολής προστίμων να υποβάλλει εγγράφως απόψεις– αντιρρήσεις, ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Ο προσφεύγων στο ανωτέρω σημείωμα προσήλθε με το αριθ.πρωτ. «.....»/27-12-2016 υπόμνημα του με το οποίο κανένα στοιχείο δεν προσκομίσθηκε .

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του περί μη τήρησης της προβλεπόμενης διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, «.....», κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....».

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Πρόστιμο άρθρο 7 παρ.3 περ.α του ν.4337/2015 ποσού 12.475,00 ευρώ (24.950,00 X 50%)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .