



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/04/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2589

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **961245** ενδικοφανή προσφυγή του, κατά :

5. α) της με αρ. 955/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.06-31.12.06, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

6. β) της με αρ. 956/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.07-31.12.07, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

γ) της με αρ. 957/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.08-31.12.08, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

δ) της α με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.09-31.12.09, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

ε) της με αρ. 959/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.10-31.12.10, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

στ) της με αρ. 960/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.11-31.12.11, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την υπ' αριθ. 955/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 19.864,32 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.06-31.12.06, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (4) τεσσάρων εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 49.660,80 ευρώ πλέον ΦΠΑ 9.435,57 Ευρώ με εκδότρια την επιχείρηση

Με την υπ' αριθ. 956/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 50.602,77 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.07-31.12.07, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (17) δέκα επτά εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 126.506,92 ευρώ πλέον ΦΠΑ 17.562,25 Ευρώ με εκδότρια την επιχείρηση

Με την υπ' αριθ. 957/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 92.426,90 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.08-31.12.08, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (31) τριάντα ενός εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 231.067,25 ευρώ πλέον ΦΠΑ 25.517,03 Ευρώ με εκδότρια την επιχείρηση

Με την υπ' αριθ. 958/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 141.775,45 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.09-31.12.09, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (3) τριών εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 30.878,90 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.839,50 Ευρώ με εκδότρια την ατομική επιχείρηση

Με την υπ' αριθ. 959/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 314.597,86 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.10-31.12.10, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (387) τριακοσίων ογδόντα επτά εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 786.494,66 ευρώ πλέον ΦΠΑ 88.403,48 Ευρώ με εκδότρια την ατομική επιχείρηση

Με την υπ' αριθ. 960/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 102.446,18 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.11-31.12.11, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για

λήψη (141) εκατόν σαράντα ενός εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 256.115,46 ευρώ πλέον ΦΠΑ 36.590,38 Ευρώ με εκδότρια την ατομική επιχείρηση

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 8.11.16 Έκθεσης Ελέγχου του Δ.Ο.Υ. και ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αρ. 129/292-2014 εντολής ελέγχου της αυτής Δ.Ο.Υ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στους εκδότες των εικονικών τιμολογίων από το ΣΔΟΕ και την διαβίβαση εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ που αφορούν τους εκδότες των εικονικών τιμολογίων οι οποίες επισυνάπτονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ (σχετικό διαβιβαστικό 11994/24-2-2016- 26666/24-2-2016 Φάκελος Υπόθεσης)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, ισχυριζόμενος ότι οι σχετικές συναλλαγές είναι πραγματικές.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 961245 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:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 ν.4337/2015:

«..Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική

συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 10 περ. β' του ν. 2523/1997:

«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. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωση αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη...»

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από 8.11.16 Έκθεσης Ελέγχου του Δ.Ο.Υ. και τις σχετικές εκθέσεις ΚΒΣ του ΣΔΟΕ που αφορούν τους εκδότες των τιμολογίων, όλοι οι εκδότες ήταν ανύπαρκτοι συναλλακτικά και δεν ήταν δυνατόν να είναι σε θέση να εκπληρώσουν τις επίμαχες συναλλαγές

Επειδή, οι ανωτέρω εκδότες, εκδίδοντας εικονικά φορολογικά στοιχεία, ζημίωσαν το Ελληνικό Δημόσιο μη αποδίδοντας τον αναλογούντα ΦΠΑ, και οι λήπτριες εταιρείες λαμβάνοντας τα φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, εξέπιπταν τον αναλογούντα ΦΠΑ και αύξαναν τις δαπάνες τους με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 8.11.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων, 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 με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.16** και με αρ. πρωτ. **96124** ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2006-31.12.2006

Πρόστιμο του άρθρου 7 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 19.864,32 €

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2007-31.12.2007

Πρόστιμο του άρθρου 7 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 50602,77 €

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2008-31.12.2008

Πρόστιμο του άρθρου 7 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 92.426,90 €

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2009-31.12.2009

Πρόστιμο του άρθρου 7 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 141.775,45€

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2010-31.12.2010

Πρόστιμο του άρθρου 7 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 314.597,86 €

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2011-31.12.2011

Πρόστιμο του άρθρου 7 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 102.446,18 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.