



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.02.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1558

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '....., με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, κατοίκου –, κατά της υπ' αριθ. προσαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ‘.....’, με διακριτικό τίτλο «.....», 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:

Σε εκτέλεση της υπ’ αριθμ. απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η οποία **ακύρωσε λόγω τυπικής πλημμέλειας** την υπ’ αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2006, εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για επανάληψη διαδικασίας μεθεραπείας της τυπικής πλημμέλειας και εκδόθηκε η με αριθμό νέα Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων σε αντικατάσταση της ως άνω ακυρωθείσας πράξης, η οποία και επιδόθηκε νόμιμα.

Με την υπ’ αριθμ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 17.250,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2006, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1^α, 12§§1^α & 5, 18§9, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 περ. ζ’ του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά τη μη ζήτηση και μη λήψη καθώς και τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 69.000,00 € για την αγορά 17.305 πλαστικών κιβωτίων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. παραγραφή της επίμαχης χρήσης 2006
2. έλλειψη νομίμου ερείσματος της φερόμενης ως παράβασης μη λήψεως φορολογικού στοιχείου

Επειδή, αιτία ελέγχου για την προσφεύγουσα, ήταν η από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ., του, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική χρήση 2006 δεν ζήτησε και δεν έλαβε αλλά ούτε και η ίδια εξέδωσε φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 69.000,00 € για αγορά 17.305 πλαστικών κιβωτίων.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 68. Έκδοση φύλλων ελέγχου

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β).....

Άρθρο 84. Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.....

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, η ως άνω έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ, θεωρείται συμπληρωματικό στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, και ως εκ τούτου ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος συνεταιρισμού δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζουν ότι:

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

«§2. 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 εμπεριστατωμένα 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.»

Άρθρο 64. Επαρκής αιτιολογία

«η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 §§ 1 και 2 του Κ.Δ.Δ (ν. 2690/1999 ΦΕΚ Α'45), ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το πόρισμα του ελέγχου βρίθει ανακρίβειών, αντιφάσεων και αυθαιρέτων κρίσεων, ενώ εξάγεται εν απουσία των στοιχειωδών ελεγκτικών επαληθεύσεων και διασταυρώσεων, αλλά και χωρίς καθόλου να αξιολογηθούν οι υποβληθέντες ισχυρισμοί, με αποτέλεσμα να παρίσταται καθ' όλα έωλο και αβάσιμο.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με το αριθμ. Τιμολόγιο Πώλησης καθαρής αξίας 69.000,00 € πλέον φπα, προμηθεύτηκε 11.500 πλαστικά κιβώτια, από την επιχείρηση '....., για τη μεταφορά των οποίων φέρεται να εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ.,,, Δελτία Αποστολής, με τεμάχια 2.800, 2900, 2900, 2900 αντίστοιχα.

Επειδή, η ως άνω συναλλαγή, κρίθηκε εικονική ως προς το σύνολό της, για τους λόγους που αναλύονται λεπτομερώς στην από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ., του, καθώς και από την εκδοθείσα υπ' αριθμ. ΑΠΟΦΑΣΗ του Προϊσταμένου της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ.

Επειδή, η ως άνω συναλλαγή, πραγματοποιήθηκε μεταγενέστερα, της, καθόσον η προμηθεύτρια επιχείρηση πούλησε τα ως άνω είδη, χωρίς να έχει προβεί σε ανάλογες αγορές.

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. του και της Δ.Ο.Υ., προκύπτει επακριβώς και με εμφανή τεκμηριωμένο λόγο, ότι, η επιχείρηση του με ΑΦΜ, προμηθεύτηκε:

Α) από την επιχείρηση '..... με τα υπ' αριθμ.,,,, & δελτία αποστολής, 1200, 1200, 1.200, 1.200, 1.200, 1.165, 1.200, 1.200 τεμάχια πλαστικών κιβωτίων αντίστοιχα, ήτοι σύνολο 9.565.

Β) από την επιχείρηση '..... με τα υπ' αριθμ.,,,, & δελτία αποστολής, 900, 600, 1.800, 1.800, 840, 1.800 τεμάχια πλαστικών κιβωτίων αντίστοιχα, ήτοι σύνολο 7.740.

Τα ως άνω φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν προς τη επιχείρηση και η παράδοση των ως άνω πλαστικών κιβωτίων έγινε απευθείας προς την προμηθεύτρια, η οποία σημειωτέον συστεγάζεται με την επιχείρηση

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι κατά τη χρονική περίοδο της &, δεν πραγματοποιήθηκε η φυσική παράδοση των πλαστικών κιβωτίων, αλλά η προσφεύγουσα έλαβε μόνο τα φορολογικά στοιχεία από την προμηθεύτρια, προκειμένου να ενταχθεί εμπρόθεσμα στην κατάσταση πληρωμών οικονομικής ενίσχυσης, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ΚΑΝ.ΕΚ 1943/03, όπως τροποποιήθηκε από τον ΚΑΝ.ΕΚ 2113/04 του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, λόγω επιχορήγησης κατά 70%.

Εξάλλου οι διαστάσεις των πλαστικών κιβωτίων που αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία των επιχειρήσεων (....*.....*.....mm) και '..... (.....*.....*.....mm) δεν συμπίπτουν με τις διαστάσεις (.....*.....*.....mm) που αναφέρονται στο υπ' αριθμ. .. τιμολόγιο πώλησης.

Επομένως οι ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, διέπονται από αντικειμενικότητα, σαφήνεια ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται διεξοδικά τόσο στη νομική βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν προσκομίζει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο που να αποδεικνύει του ισχυρισμούς της, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή προέβει στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της '....., με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση:

της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 17.250,00 €.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.