



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/01/2017

Αριθμός Απόφασης: 148

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /12-07-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου -ν.4174/2013 και ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./12-07-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - ν.4174/2013 και ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/07/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Π.Δ.186/92 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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./12-07-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - ν.4174/2013 και ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 6.097,56 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 και του ν.4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ).

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 30.000,00 ευρώ, για πωληθέντα είδη προς την επιχείρηση

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 11/07/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Π.Δ.186/92 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αφορμή της οποίας αποτέλεσε η από 27/01/2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Ειδικής Διεύθυνσης Εθνικών Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Το ανωτέρω ποσό προστίμου έχει καταλογιστεί άδικα και αναίτια.
- Το ως άνω ποσό το οποίο καταλογίζεται στην εταιρεία έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας του, για το οποίο έχει ασκηθεί προσφυγή ενώπιον του Εφετείου Τριπόλεως.
- Το ποσό αυτό υπολογίζεται με βάση το συνολικό ποσό καταβολής από τον κ. για την διαχειριστική περίοδο του έτους 2010, ενώ στην πραγματικότητα η συναλλαγή έχει πραγματοποιηθεί σε προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, ήτοι το 2008 και το 2009.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του Π.Δ.186/1992, που ίσχυε κατά την ελεγχόμενη περίοδο, ορίζεται ότι :

«1. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 14 του ιδίου ως άνω άρθρου του Π.Δ.186/1992 ορίζεται ότι:

«14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του ν. 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρητημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 3, περ. στ', του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. 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:

.....
στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα

αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, διενεργήθηκε έλεγχος επεξεργασίας δεδομένων τραπεζικών λογαριασμών του του, από τους υπαλλήλους του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς, και από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν ονομαστικές καταθέσεις του σε λογαριασμούς του ως τον κάτωθι πίνακα:

Α/Α	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΡΑΞΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ
1			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	19/12/2008	10.000,00	
2			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13/3/2009	10.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ
3			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7/4/2009	10.000,00	

Την 06/02/2015 ο υπέβαλε Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 με αρ. πρωτ./6-02-15 όπου αναφέρει ότι οι καταθέσεις χρημάτων του αφορούν παραγγελία μηχανήματος (κοπής μετάλλων) για να ξεκινήσει η παραγωγή του μηχανήματος. Επίσης αναφέρει ότι η συναλλαγή είναι σε εκκρεμότητα.

Στις 9-02-2015 ο υπέβαλε Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 με αρ. πρωτ./09-02-2015 στην οποία αναφέρει ότι έχει καταβάλει το ποσό των 30.000 € ως προκαταβολή για την δημιουργία μηχανήματος κοπής (παντογράφου), από την ατομική επιχ/ση του, το οποίο δεν κατασκευάστηκε γιατί δεν βρέθηκε κάποιο πρόγραμμα επιδότησης, παράλληλα δέχτηκε μία βάση - μηχανήματος για την χρήση οξυγόνου, με συνοδευτικά τα ΔΑ Νο/14-07-2010,...../16-07-2010 και/21-07-2010 εκδόσεως της εταιρείας «.....» τα οποία και προσκόμισε στον έλεγχο και στα οποία στην περιγραφή του σκοπού διακίνησης των εμπορευμάτων έχει διαγραφεί η λέξη πώληση και έχει αντικατασταθεί με τις λέξεις «επίδειξη και επιστροφή». Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στις 17/02/2015 διαπιστώθηκε ότι τα αναγραφόμενα είδη στα ως άνω Δ.Α. ευρίσκοντο στην έδρα της επιχ/σης Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχ/ση «.....» ενώ είχε εκδώσει τρία στοιχεία διακίνησης Δελτία Αποστολής (No/14-07-2010,...../16-07-2010 και/21-07-2010) δεν εξέδωσε ως όφειλε φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 30.000,00€ (καθαρής αξίας 24.390,24 € πλέον Φ.Π.Α 5.609,76 €), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1 του ΠΔ186/92. **Επιπροσθέτως** από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών, της ελεγχόμενης επιχ/σης και των δηλώσεων τρίτων, χρήσεων από 2009 έως και 2011 δεν προέκυψε η δήλωση της συγκεκριμένης συναλλαγής αξίας 30.000€. Επειδή, η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου συνιστά απόκρυψη φορολογητέας ύλης, σύμφωνα με τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά και προαναφερθείσες διατάξεις, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται απορριπτέοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/07/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Π.Δ.186/92 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και στην από 27/01/2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Ειδικής Διεύθυνσης Εθνικών Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 **12/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν.4337/2015

Μία (1) Παράβαση άρθρου 12 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992

24.390,24 € X 25% = 6.097,56 ευρώ

Συνολικό ποσό 6.097,56 ευρώ

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

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

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

**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.