



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 01/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2467

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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

δ. 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.

ε. 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον Βόλο στηνκατά των: **α) υπ' αριθμ.....Πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 και **β) υπ' αριθμ.....Πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. και

1. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
2. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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:

1) Με την υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδική κύρωση ποσού **81.792,74 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990.

Η ως άνω πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκε εις βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας καθόσον στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού **81.792,74 €** που αντιστοιχεί σε σαράντα (40) εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτών δεν έχει αποδοθεί στο Δημόσιο από τον εκδότη των στοιχείων και αναλυτικά :

α)Έλαβε από την επιχείρηση «.....ΑΦΜ:..... η οποία εμφανίζεται επαγγελματικά ανύπαρκτη, είκοσι δύο (22) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 249.988,11 € πλέον ΦΠΑ **47.497,74 €** .

β)Έλαβε από την επιχείρηση «.....ΑΦΜ:..... η οποία εμφανίζεται επαγγελματικά ανύπαρκτη, δέκα οκτώ (18) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 180.500,00 € πλέον ΦΠΑ **34.295,00 €** .

2) Με την υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδική κύρωση ποσού **47.804,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990.

Η ως άνω πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκε εις βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας καθόσον στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού **47.804,00 €** που αντιστοιχεί σε είκοσι τρία (23) εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτών δεν έχει αποδοθεί στο Δημόσιο από τον εκδότη των στοιχείων και συγκεκριμένα έλαβε από την επιχείρηση «.....» - ΑΦΜ:..... η οποία εμφανίζεται επαγγελματικά ανύπαρκτη, είκοσι τρία (23) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 251.600,00 € πλέον ΦΠΑ **47.804,00 €** .

Οι προσαλλόμενες πράξεις δε, εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της απόέκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 8 §12 του ν.1882/1990 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. και

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή, και να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας ως κύριο λόγο ότι η κύρωση αυτή καταργήθηκε με τον νόμο 2523/1997. Εξάλλου προβλέφθηκε από τον εν λόγω νόμο με το άρθρο 6 ειδικό πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 §12 ν.1882/1990 :

«12. Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1226/28.9.2001, με την οποία ο Υφυπουργός Οικονομικών έκανε αποδεκτή την υπ' αριθμ. 86/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. «...Το Γ' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του κράτους στη γνωμοδότηση αυτή διατύπωσε κατά πλειοψηφία την άποψη, η οποία έγινε αποδεκτή, ότι η διάταξη της παραγρ. 12 του άρθρ. 8 του Ν. 1882/90, αναφερόμενη σε ειδική κύρωση, χρηματικού μөн περιεχομένου, μη οριζόμενη όμως από το νόμο ως πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος, έχουσα δε κυρίως αποζημιωτικό χαρακτήρα, συνεχίζει να ισχύει και μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 2523/97 με τις διατάξεις του οποίου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή μόνο πρόσθετων φόρων και προστίμων, ενώ δεν τίγονται διατάξεις που προβλέπουν άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας.».

Επειδή βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης βάσει του ν.1882/1990 είναι παράνομη, καθόσον σύμφωνα με το ν.2523/1997 αποτελεί διάταξη που έχει καταργηθεί απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ., και επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση, της υπόχρεου εταιρείας, με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 :**81.792,74 €**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 :**47.804,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 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).