



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

21/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2226

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της αρ./18/01/2016 οριστικής κύρωσης άρθρου 8 Ν 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./18/01/2016 οριστική κύρωση άρθρου 8 Ν 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/01/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του 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./18/01/2016 οριστική κύρωση άρθρου 8 Ν 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 19.916,56 €.

Η ως άνω απόφαση επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκε με βάση τα αποτελέσματα της από 08/01/2016 έκθεσης ελέγχου άρθρου 8 Ν 1882/90, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, δεδομένου ότι ο προσφεύγων στην χρήση 2007 υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθεμένης αξίας των : α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ και β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, καθόσον ο αναλογών φόρος αυτών δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από τις εκδότριες αυτών επιχειρήσεις.

Ο προσφεύγων είχε υπαχθεί στις διατάξεις του Ν 3888/2010 αποδεχόμενος το με αριθμό/2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010, ωστόσο δεν εξόφλησε τη συνολική οφειλή που προέκυψε από το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης. Κατά συνέπεια η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007 θεωρείται ανέλεγκτη και ως εκ τούτου ελέγχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005 κατόπιν της υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την μεταρρύθμιση επ' ωφελεία του της προβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Δεν απασχολεί προσωπικό προς περιορισμό των λειτουργικών δαπανών στις ανάγκες της επιχείρησης. Αναγκάζεται μόνος να ανταπεξέρχεται στις εργασίες που αναλαμβάνει, όντας παράλληλα επιφορτισμένος με τη διεκπεραίωση των συναλλαγών του με το δημόσιο, τράπεζες, ασφαλιστικά ταμεία.

2) Κατά κανόνα ουδέποτε επισκέπτεται την έδρα ή τις εγκαταστάσεις των προμηθευτών του και ειδικότερα τις εγκαταστάσεις της εταιρίας

3) Η παραβατική δραστηριότητα που ενδεχομένως ανέπτυξε η εταιρία επουδενί καθιστά αυτομάτως «ανύπαρκτες» τις μεταξύ τους συναλλαγές και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εικονικά. Αρνείται ότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας καθώς οι μεταξύ τους συναλλαγές ήταν υπαρκτές.

Τα αυτά ως άνω ισχύουν και αναφορικά με τη δήθεν εκ μέρους του λήψη πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως , καθώς οι σχετικές συναλλαγές που αφορούν τα δήθεν εικονικά και πλαστά στοιχεία ήταν υπαρκτές.

4) Ούτε εξέδωσε ούτε αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία αλλά τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές. Για τους λόγους αυτούς μη ορθά επεβλήθη η κύρωση της διάταξης της παρ. 12 του άρθρου 8 του ν 1882/1990.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90, ορίζεται ότι:

« 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 φορολογικά στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του ΦΠΑ 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 Προστιθεμένης Αξίας αυτού, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.»

Επειδή με την Εγκ. ΠΟΛ. 1226/28.9.2001, το Υπουργείο Οικονομικών κοινοποίησε την 86/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία το Γ΄ Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους διατύπωσε κατά πλειοψηφία την άποψη, η οποία έγινε αποδεκτή, ότι η διάταξη της παρ. 12 του άρθρου 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 θίγονται διατάξεις που προβλέπουν “ άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας”.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου άρθρου 8 Ν 1882/90, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης , ο προσφεύγων έλαβε τα παρακάτω επτά (7) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ , συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ, σύνολο 48.324,71 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους:

Αριθμός στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Αιτιολογία
ΤΔΑ 63/14-03-07	4.560,00	866,40	5.426,40	Πώληση χρωμάτων
ΤΔΑ 49/01-02-07	8.314,00	1.579,66	9.893,66	Πώληση χρωμάτων
ΤΔΑ 48/31-01-07	8.285,00	1.574,15	9.859,15	Πώληση χρωμάτων
192/01-06-07	4.950,00	940,50	5.890,50	
217/01-06-07	5.700,00	1.083,00	6.783,00	
222/01-06-07	4.800,00	912,00	5.712,00	
232/29-06-07	4.000,00	760,00	4.760,00	
Σύνολο	40.609,00	7.715,71	48.324,71	

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τα παρακάτω οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως , ΑΦΜ , συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, σύνολο 76.415,85 ευρώ τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους:

Αριθμός στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Τρόπος πληρωμής
ΤΔΑ 12/07-10-07	10.089,00	1.916,91	12.005,91	Με πίστωση
ΤΔΑ 15/09-10-07	6.060,00	1.151,40	7.211,40	Μετρητοίς
ΤΔΑ 17/12-10-07	9.740,00	1.850,60	11.590,60	Μετρητοίς
ΤΔΑ 20/02-11-07	5.851,00	1.111,69	6.962,69	Μετρητοίς
ΤΔΑ 22/06-11-07	7.909,00	1.502,71	9.411,71	Με πίστωση
ΤΔΑ 24/14-11-07	9.045,00	1.718,55	10.763,55	Με πίστωση
ΤΔΑ 25/04-12-07	6.596,00	1.253,24	7.849,24	Μετρητοίς
ΤΔΑ 28/08-12-07	8.925,00	1.695,75	10.620,75	Με πίστωση
Σύνολο	64.215,00	12.200,85	76.415,85	

Επειδή για τη διαπίστωση της παράβασης της λήψης από τον προσφεύγοντα: α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ , συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ και β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως , ΑΦΜ , συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, συντάχθηκε η από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης , και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /18-01-2016 (α/α TAXIS , , /2016) οριστική πράξη

Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./19-02-2016 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/21-06-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή εν προκειμένω ορθώς καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα με την προσβαλλόμενη πράξη η κύρωση του άρθρου 8 §12 Ν.1882/90 στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της από 08/01/2016 έκθεσης ελέγχου άρθρου 8 Ν 1882/90, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης , δεδομένου ότι ο προσφεύγων υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθεμένης αξίας των : α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ , συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ και β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως , ΑΦΜ , συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, καθόσον ο αναλογών φόρος αυτών δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από τις εκδότριες αυτών επιχειρήσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007 – 31/12/2007

Ειδική κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/90 ποσού: 19.916,56 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).