



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ		
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Καλλιθέα	03.06.2016
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ	Αριθμός απόφασης:	2044
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6		

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κάτοικο κατά της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.698,98 € για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.698,98 € για το φορολογικό έτος 2014.

6. Τις απόψεις της Υπηρεσίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.698,98 € για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των ν. 4174/2013 και ν.4337/2015.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της υπ. αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ στην έδρα (.....) του προσφεύγοντα και με αφορμή το με Α.Π. ΔΕΛ ΣΤ2015 Δελτίο ελέγχου Φ.Π.Α συναλλαγών στα πλαίσια της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής διοικητικής συνδρομής μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε ,για την διενέργεια δασταυρωτικού ελέγχου σχετικά με την μεταβίβαση ενός ΙΧ αυτοκινήτου στη Γερμανία (.....

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από έκθεσης ελέγχου αναφέρεται:

α) Από την εφαρμογή intranet της Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, προκύπτει ότι το αυτοκίνητο το απέκτησε ο προσφεύγων στις και ο ίδιος το διέγραψε στις, με την αιτιολογία «ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΓΡΑΦΗ (ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ), δεν εμφανίζεται δηλαδή πουθενά ο εμφανιζόμενος ως ιδιοκτήτης του από

β) Από την εκτύπωση του υπηρεσιακού αντιγράφου της άδειας κυκλοφορίας του Υπουργείου Συγκοινωνιών, προκύπτει επίσης ότι η απόκτηση του εν λόγω αυτοκινήτου, αλλά και η διαγραφή του, έγινε από τον προσφεύγοντα και δεν εμφανίζεται πουθενά ο, φερόμενος ως ιδιοκτήτης του από

γ) Από το φωτοαντίγραφο της καταβολής του ποσού των 6.500,00 ευρώ και την σχετική εκτύπωση της BANK για την συναλλαγή, που αφορά τον λογαριασμό για την εξόφληση από τον - σύμφωνα με τον ελεγχόμενο - της ως άνω Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, δεν αναφέρεται πουθενά ότι μεταφέρθηκε το ποσό από λογαριασμό του, αλλά απλά αναφέρεται το ονοματεπώνυμο του ως αιτιολογία.

δ) Ο έλεγχος αναζήτησε τον, με Α.Φ.Μ., ο οποίος αναφέρεται στην ως άνω Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ως αγοραστής του αυτοκινήτου. Στις ο, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, προσήλθε στην υπηρεσία για να δώσει πληροφορίες στον έλεγχο για την υπόθεση της μεταβίβασης του εν λόγω αυτοκινήτου.

Ο , δήλωσε ότι δεν έχει καμία σγέση με την πώληση αυτή, δεν αναγνωρίζει τις υπογραφές που φέρονται στα έγγραφα που του επέδειξε ο έλεγχος (Αποδεικτικό Κατάθεσης της BANK της και Α.Λ.Π. Νο έκδοσης), και κατέθεσε στην υπηρεσία μας την με αριθ. πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωση του ν. 1599/86, στην οποία αναφέρει τα ως άνω.

ε) Στην συνέχεια ο έλεγχος αναζήτησε τον , ο οποίος είναι αδελφός του αγοραστή και αναφέρεται στο με Α.Π. ΔΕΛ ΣΤ 2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, Τμήμα ΣΤ', του Υπουργείου Οικονομικών ως μεσολαβητής, αλλά διαπιστώθηκε ότι απεβίωσε στις

στ) Από τις εφαρμογές «taxis» και «eiephxis» του Υπουργείου Οικονομικών, προκύπτει ότι εμφανιζόμενος ως ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου από , , δεν δήλωσε ούτε το εν λόγω αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας Ε.ΙΧ, στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του για το φορολογικό έτος 2014, ούτε και την δαπάνη απόκτησης του, συνολικού ποσού 6.500,00 ευρώ.

ζ) Από τα στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο προσφεύγων, δεν προκύπτει από πουθενά η μεταφορά του αυτοκινήτου εκτός Ελλάδας, από τον ίδιο (π.χ. φορτωτική, αεροπορικά εισιτήρια επιστροφής του στην Ελλάδα κ.λπ.).

η) Τα συνημμένα του σχετικού ως άνω εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων, φέρουν όλα την υπογραφή και σφραγίδα του προσφεύγοντα, τις οποίες ο ίδιος αναγνώρισε ως γνήσιες, λέγοντας ότι υπέγραψε και έθεσε και την σφραγίδα της επιχείρησης του σε δυο χαρτιά που ήταν γραμμένα στα γερμανικά, ενώ αναγνώρισε και ως γνήσιο το επιδειχθέν σ' αυτόν δελτίο αστυνομικής του ταυτότητας. Στα έγγραφα όμως αυτά, συνυπογράφει και ο , ως αγοραστής του εν λόγω αυτοκινήτου, τον οποίο ισχυρίζεται ότι δεν γνωρίζει.

Σύμφωνα με αυτά τα έγγραφα (συμβόλαιο αγοραπωλησίας του αυτοκινήτου - και σύμβαση προμήθειας για την πώληση - το αυτοκίνητο πουλήθηκε από τον στον , στην συνολική τιμή των 14.800,00 ευρώ.

Ο έλεγχος κατόπιν εφαρμογής διατάξεων των ν. 4174/2013 και ν.4337/2015 διαπίστωσε την: **Εικονική έκδοση** και καταχώρηση μιάς (1) Α.Λ.Π για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο και ανακριβώς έκδοση αυτής (για αξία 12.032,00- 5.284,55 = 6.747,45 ευρώ).κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.7παρ.3 περ.β' και παρ.5του Ν.4337/2015 και της παρ.32 του αρθ. 72 του Ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.7παρ.3 περ.β' και παρ.5του Ν.4337/2015 ως ισχύει.

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της για τους εξής λόγους:

Η αγοραπωλησία του υπ. Αριθ. μάρκας έγινε καθόλα νόμιμα και βάση των διατάξεων που ίσχυαν και ισχύουν. Η αρμόδια φορολ. αρχή στην έρευνα που έκανε δεν ρώτησε τον για την ανάμειξη του αδερφού του στην υπόθεση αυτή ο οποίος κατά δήλωση του λειτουργούσε εκ μέρους του. Επίσης δεν αναζήτησε τον , ο οποίος ήταν και ο τελικός αποδέκτης του αυτοκινήτου, με αποτέλεσμα να μην έχει πλήρη εικόνα από όλους τους εμπλεκόμενους της υπόθεσης. Ο κος είναι Έλληνας

και μπορείτε να τον βρείτε στο εξής τηλ. και ο οποίος θα σας επιβεβαιώσει το ότι δεν ξέρει τον προσφεύγοντα , (επικοινωνήσε μαζί του την ημέρα του έλεγχου) ,δεν έχει αγοράσει από εμένα κανένα αυτοκίνητο, δεν έχει πληρώσει ποτέ κανένα αυτοκίνητο με οποιονδήποτε τρόπο. Θα επιβεβαιώσει επίσης ότι ο ήταν αυτός ο οποίος του πήγε προς πώληση από την Ελλάδα 100-150 αυτοκίνητα και άρα ήταν και ο άμεσα εμπλεκόμενος με τις αγοροπωλησίες αυτές με σκοπό το κέρδος του.

Επειδή από κανένα στοιχείο, επίσημο αρχείο ή δημόσιο έγγραφο, δεν διαπιστώθηκε η μεταβίβαση του συγκεκριμένου αυτοκινήτου στον υποτιθέμενο αγοραστή, αλλά μόνο η απόκτησή του και η διαγραφή του από τον προσφεύγοντα.

Επειδή φερόμενος ως αγοραστής δήλωσε ότι ουδεμία σχέση έχει με την υποτιθέμενη πώληση.

Επειδή στα προσκομισθέντα στην αρμόδια φορολογική αρχή έγγραφα, όπου αναγράφεται ως τιμή πώλησης το ποσό των 14.800 ευρώ, υπάρχει η υπογραφή και σφραγίδα του προσφεύγοντος, τα οποία ο ίδιος αναγνωρίζει ως γνήσια.

Επειδή από τη συνεκτίμηση όλων των στοιχείων προέκυψε ότι ο προσφεύγων πώλησε το επίμαχο αυτοκίνητο όχι στον φερόμενο ως αγοραστή, αλλά στον παραπάνω συνυπογράφοντακαι σε άλλο ποσό από το δηλωθέν (14.800,00 αντί 6.500,00 ευρώ).

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου αρθ.7παρ.3 περ.β' και παρ.5 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:

- α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.
- β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.
- γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
- δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
- ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.
- 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.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170).

Επειδή σύμφωνα με τις **μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015** με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ που έγιναν με το άρθρο 3 του ν. 4337/2015.

β) Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α. Για την έκδοση πλαστών στοιχείων, ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β. Για την έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και την καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Στην περίπτωση που η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

Επειδή όπως τονίζεται με σαφήνεια στη σχετική έκθεση ελέγχου, απ'Ο το σύνολο του αποδεικτικού υλικού δεν προέκυψαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος. Αντίθετα, ο τελευταίος υπέπεσε και σε αντιφάσεις, από τη μία δηλώνοντας ότι δεν γνωρίζει τον και από την άλλη αποδεχόμενος ως γνήσια τα έγγραφα που συνυπογράφει με αυτόν.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Κ.Φ.Δ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ η οποία συνοδεύει την Α.Ε.Π και συμπληρώνει αυτήν, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜκατά της υπ' αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ

Πρόστιμο αρθ. αρθ.7παρ.3 περ.β' και παρ.5του Ν.4337/2015 και της παρ.32 του αρθ. 72 του Ν.4174/2013,όπως ισχύει (φορολ.έτος 2014) : $6.747,45 \times 40\% = 2.698,98 \text{ €}$

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).