



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 17.05.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1804

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ2014/09.04.2014(ΦΕΚ975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσής Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, έδρα, κατά των υπ' αριθμ. α)..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής

περιόδου 01-01-2003 /31-12-2003, β) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, γ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, δ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, ε) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 /31-12-2007 και στ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 /31-12-2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τis υπ' αριθμ. α)..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2003 /31-12-2003, β) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, γ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, δ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006 και ε) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 /31-12-2007 και στ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 /31-12-2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείτε ή μερική ή ολική ακύρωση άλλως η τροποποίηση αυτών, καθώς και την από 08-12-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τis απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 27.848,20€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα σαράντα δύο (42) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με συνολική καθαρή αξία 69.620,50€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18,36 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Β) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 25.480,80 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα είκοσι τεσσάρων (24) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με συνολική καθαρή αξία 63.702,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18,36 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Γ) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 55.367,40 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα ογδόντα τριών (83) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με συνολική καθαρή αξία 138.418,50€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18,36 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Δ) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 61.356,40 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα εκατόν εξήντα έξι (166) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με συνολική καθαρή αξία 153.391,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18,36 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Ε) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 51.030,92 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα εκατόν είκοσι έξι (126) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με συνολική καθαρή αξία 127.577,30€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18,36 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

ΣΤ) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.819,20 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και σε συνδυασμό με το άρθρο 7 ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη δεκαεννέα (19) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της επιχείρησης, με ΑΦΜ, με συνολική καθαρή αξία 24.548,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18,36 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Οι ως άνω προσαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν του πορίσματος της από 08.12.2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου του ΠΔ 186/1992 και ν. 4174/2013 της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ουδμία συναλλαγή που καταχωρήθηκε στα φορολογικά της στοιχεία χαρακτηρίζεται από οποιαδήποτε εικονικότητα αλλά αντίθετα τα φορολογικά στοιχεία που εμφανίζει η επιχείρησή της αντικατοπτρίζουν πλήρως την πραγματικότητα.
- Ουδέποτε η προσφεύγουσα έλαβε εικονικά τιμολόγια από τις εταιρείες «.....» και «.....», δεδομένου ότι οι εταιρείες αυτές αποτελούσαν τους βασικούς προμηθευτές της, ο όγκος των εργασιών της οποίας (προσφεύγουσας) αποδείχθηκε ότι ήταν μεγάλος, είχε δε ευρύ πελατολόγιο, μεταξύ δε των σταθερών πελατών της και η, ένας δημόσιος φορέας, ο πλέον αρμόδιος για τον έλεγχο τυχόν παραβάσεων. Ως εκ τούτου σφάλλει η Δ.Ο.Υ. με την επιβολή σε αυτήν προστίμου συνολικού ύψους 230.902,92 ευρώ, καθώς η λειτουργία της επιχείρησής της ήτο καθόλα νόμιμη.
- Το πρόστιμο έπρεπε να υπολογισθεί στο 20% και όχι στο 40% της αξίας κάθε τιμολογίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3-6 ν. 4337/2015.
- Υφίσταστε νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς τις θεμελιώδεις συνταγματικές αρχές της αναλογικότητας, της νομιμότητας, της ισότητας και των αρχών της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης, αλλά και προς την ΕΣΔΑ (άρθρο 1 του Π.Π.Ε.Σ.Δ.Α)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης

Επειδή οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την 16-12-2015 (Αποδεικτικό επίδοσης Δ.Ο.Υ).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18-01-2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜως απαράδεκτης.

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).