



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

04-05-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1627

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 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 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 07-01-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», με έδρα στο Ελληνικό στην «.....», κατά:

- 1) Της υπ' αριθμ. «.....»/27-11-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθρ.7 του ν. 4337/17-10-2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) της υπ' αριθμ. «.....» /27-11-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ - Αρθρ.7 του ν. 4337/17-10-2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την αριθμ. «.....» /27-11-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθρ.7 του ν. 4337/17-10-2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) την αριθμ. «.....» /27-11-2015 Οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ - Αρθρ.7 του ν. 4337/17-10-2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτών, καθώς και την από 24-11-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /07-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»Α.Φ.Μ. «.....», 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. «.....» /27-11-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 18.910,53 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περίπτ. στ 'και ζ' του ν. 4337/17-10-2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 7§1 και 12§1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

α) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, αγνώστου πλήθους, στην χρήση 2010, συνολικής αξίας 74.442,13€ και

β) Πλημμελή τήρηση βιβλίων στην χρήση 2010, ως προς τις ανακριβείς εγγραφές πληρωμών πελατών.

2) Με την υπ' αριθμ. «.....» /27-11-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 10.743,47€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περίπτ. στ 'και ζ' του ν. 4337/17-10-2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 7§1 και 12§1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

α) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, αγνώστου πλήθους, στην χρήση 2011, συνολικής αξίας 41.773,88€ και

β) Πλημμελή τήρηση βιβλίων στην χρήση 2011, ως προς τις ανακριβείς εγγραφές πληρωμών πελατών.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκαν βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 24-11-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....», η οποία βασίστηκε στην από 10-07-2015 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας ΚΒΣ των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής Αγαίου, «.....» με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία..

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ουδέποτε παρείχε υπηρεσίες διαχείρισης – λειτουργίας σε οποιοδήποτε κατάστημα του δικτύου αυτής και συνεπώς τέτοιου είδους υπηρεσίες δεν παρασχέθηκαν και στην εταιρεία με την επωνυμία «.....»Α.Φ.Μ. «.....». Επιβεβαιωτικό στοιχείο του ανωτέρω ισχυρισμού είναι ότι τόσο από το σύνολο των κατασχεθέντων εγγράφων και στοιχείων, όσο και από τις μαρτυρικές καταθέσεις δεν προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία διαχειρίστηκε και λειτούργησε το κατάστημα επί της οδού «.....»– Αττικής, κατά την περίοδο 01-01-2010 έως και 31-12-2011. Σε κάθε περίπτωση οι όποιες πράξεις καταβολής και είσπραξης όπως τούτες προέκυψαν από τον έλεγχο, μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», δεν εδράζονται και δεν αφορούν συναλλαγές, με αντικείμενο την αγορά – πώληση αγαθών – παροχή υπηρεσιών, εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας, αντίστοιχου ποσού, ήτοι 74.442,13 και 41.773,88 ευρώ. Κατ' ακολουθία μη ορθώς και νομίμως αποδίδονται από την φορολογική αρχή οι παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Ειδικότερα:

α) αναφορικά με την χρήση 2010 και την προσβαλλόμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ποσού 74.442,13 ευρώ, δεν ελήφθησαν από την φορολογική αρχή υπόψη τραπεζικές καταθέσεις της προσφεύγουσας εταιρείας προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη «.....», υπό το πρίσμα των οποίων η διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων, εν σχέση με την χρήση του έτους 2010, ανέρχεται στο ορθό 61.586,16 € (74.442,13 € -3.328,70€ -1.830,00€ = 61.586,13€).

β) Αναφορικά με την χρήση 2011 και την προσβαλλόμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ποσού 41.773,88€ ευρώ δεν ελήφθησαν από την φορολογική αρχή υπόψη τραπεζικές καταθέσεις της προσφεύγουσας εταιρείας προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη «.....», υπό το πρίσμα των οποίων η διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων, εν σχέση με την χρήση του έτους 2011, ανέρχεται στο ορθό 19.797,73 € (41.773,88 € -1.534,64€ - 20.441,51€ = 19.797,73€).

2) Σε κάθε περίπτωση, τα πάσης φύσεως ποσά που αφορούν τις κρινόμενες συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας «.....»Α.Φ.Μ. «.....», μεταφέρθηκαν από την

προσφεύγουσα εταιρεία στις επόμενες χρήσεις, ότε και εκκαθαρίστηκαν οριστικά και συνεπώς μη νομίμως εκδόθηκαν από την φορολογική αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις

3) Σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν ήθελε απορριφθεί ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, η συνολική αξία των υπό κρίση συναλλαγών, για τις οποίες δόθηκαν δεν εκδόθηκαν παραστατικά ανέρχεται για μεν την χρήση 2010 στο ποσό των **61.586,13€** για δε την χρήση 2011 στο αντίστοιχο των **19.797,73€**.

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/1992) ορίζεται ότι :

«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ίδιου Π/Διατάγματος ορίζεται ότι :

1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκές αρχές της λογιστικής.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ίδιου Π/Διατάγματος 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, με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.γ. της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997(όπως αυτές ισχύουν στην κρινόμενη περίοδο) ορίζεται ότι :

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιοκάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ."»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. στ'και ζ' «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4337/17-10-2015 ορίζεται :

«3. Για παραβάσεις διατάξεων του Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012) 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 μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

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

Επειδή, στο Κεφάλαιο "ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ" της από 24-11-2015 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, «.....», που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των υπ' αριθμ. «.....»/27-11-2015 και «.....»/27-11-2015 προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ , λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η προσφεύγουσα εταιρεία παρείχε, στις κρινόμενες χρήσεις υπηρεσίες διαχείρισης – λειτουργίας στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και υπέπεσε στις φορολογικές παραβάσεις, όπως αυτές αναφέρονται στις ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. .

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, έλαβε υπόψη της τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με τις τραπεζικές καταθέσεις της προς την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία«.....» τους οποίους προέβαλε με το αριθμ.πρωτ. «.....»/29-10-2015 έγγραφο υπόμνημα το οποίο κατέθεσε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. ανταποκρινόμενη στο με αριθμ. πρωτ. «.....» 05-10-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που της επιδόθηκε .

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της ότι, τα πάσης φύσεως ποσά που αφορούν τις κρινόμενες συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας«.....» , μεταφέρθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία στις επόμενες χρήσεις, ότε και εκκαθαρίστηκαν οριστικά και συνεπώς μη νομίμως εκδόθηκαν από την φορολογική αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι αναπόδεικτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-11-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ«.....», επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και

ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα εταιρεία είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. «.....» /07-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»Α.Φ.Μ. «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

A. Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2010

- 1) Πρόστιμο άρθρου 7§ 3 περίπτ. στ ' του ν. 4337/17-10-2015: 18.610,53€ (74.442,13X25%)
- 2) Πρόστιμο άρθρου 7§ 3 περίπτ. ζ' του ν. 4337/17-10-2015: 300,00€ (900/3)

B. Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2011

- 1) Πρόστιμο άρθρου 7§ 3 περίπτ. στ ' του ν. 4337/17-10-2015: 10.443,47€ (41.773,88X25%)
- 2) Πρόστιμο άρθρου 7§ 3 περίπτ. ζ' του ν. 4337/17-10-2015: 300,00€ (900/3)

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
Ο/Η 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 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).