



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

Καλλιθέα, 28-03-2016

Αριθμός απόφασης: 1220

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
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), 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 από 04-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκου Ν. Λάρισας, κατά του από οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. – Άρθρο 5 Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 έως 31-12-2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον από οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. – Άρθρο 5 Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 έως 31-12-2009 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24-03-2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τον από προσαλλόμενο οριστικό προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ – Άρθρου 5 Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10γ και 19 §§ 1, 3 και 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11, 12 και 18 §§ 2,9 του ΚΒΣ.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα ζήτησε-έλαβε και χρησιμοποίησε στην αίτηση-αναλυτική δήλωση της για επιστροφή Φ.Π.Α. τέσσερα (4) εικονικά και πλαστά, φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 31.148,76 ευρώ.

Ειδικότερα η προσφεύγουσα έλαβε τα με αριθμό/02-09-2009,/04-09-2009,/16-10-2009 και/17-10-2009 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση «.....», ΑΦΜ....., συνολικής αξίας 31.148,76 ευρώ και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή. Τα τιμολόγια αυτά κατέθεσε, μεταξύ άλλων, η προσφεύγουσα μέσω της στην τότε Γ' Δ.Ο.Υ. Λάρισας με την υπ' αριθμ. αίτηση-δήλωση, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό έκπτωσης ΦΠΑ, το οποίο και έλαβε μέσω της με την έκδοση της με αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Λάρισας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως επικουρικά την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος που ενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ήταν υποτυπώδης, ελλειμματικός, ανεπαρκής, μη ουσιαστικός και με κακή προδιάθεση απέναντί της, συνεπώς υπάρχει ουσιώδης νομική πλημμέλεια στην επιβολή του φόρου ή του προστίμου.
- Οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίδικα τιμολόγια είναι πραγματικές και οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας είναι αυθαίρετοι.
- Το βάρος της απόδειξης της μη εικονικότητας κακώς μετακυλίεται στην ίδια.
- Κατέθεσε έγγραφες εξηγήσεις, αυτές όμως δε ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.

- Τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής, τα υποτιθέμενα παράνομα παραστατικά έφεραν ενδείξεις γνησιότητας, οι εκδότες τους είναι φορολογικά υπαρκτοί και η ίδια δε θα μπορούσε να είχε γνώση ή έστω υποψία ότι συνέβαινε κάτι παράνομο.
- Υπάρχει παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και επομένως η πράξη που εκδόθηκε είναι ακυρωτέα, καθώς η ίδια δεν κλήθηκε να εκφράσει τις απόψεις της πριν από την έκδοσή της στερούμενη το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας του φόρου

Επειδή, η προσφεύγουσα, μεταξύ άλλων, κατέθεσε και την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, κατά της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, δυνάμει της οποίας βεβαιώθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10γ και 19 §§ 1, 3 και 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11, 12 και 18 §§ 2,9 του ΚΒΣ, και η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, η υπό κρίση, με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά του από οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ – Άρθρου 5 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, ο οποίος δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα καθόσον το αναγραφόμενο επί του σώματος αυτού πρόστιμο δεν βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας και η έκδοσή του και κοινοποίησή του, συντελέστηκε προκειμένου να τηρηθεί ο αναγκαίος τύπος για την έκδοση της υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, δυνάμει της οποίας βεβαιώθηκε το πρόστιμο.

Επειδή και οι δύο ανωτέρω προσβαλλόμενες, με ξεχωριστές προσφυγές, πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ - Π.Δ. 186/92 του Προϊσταμένου Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας και έχουν εκδοθεί βάσει των ίδιων πραγματικών δεδομένων, όπως αναλυτικά περιγράφονται στην προαναφερθείσα έκθεση.

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα Τaxis του Υπουργείου Οικονομικών έχει βεβαιωθεί πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 1.200,00 € με την καταχώρηση της υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, η οποία νομίμως κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./04-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ....., ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).