



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα 22.02.2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:

**504**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 529

**ΦΑΞ** : 213 1604 657

### **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 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή ..... του ....., ΑΦΜ ....., διεύθυνση ....., κατά της υπ' αριθμ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 /31-12-2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 /31-12-2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και την με ημερομηνία θεώρησης 20.08.2015 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ ΠΔ ..., .....
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την από 11 /02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., 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. .... προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 882,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12παρ. 1,9,11,14,15 και 16, 6 παρ1, 19παρB, 18 παρ.2,3,5,7 και 9, 30 παρ.4, 2 παρ. 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ)

Η παράβαση αφορά τη λήψη από τον προσφεύγοντα τριών (3) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, από την επιχείρηση .....του ....., ΑΦΜ ..... Συγκεκριμένα τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

| Α/Α | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΑ- ΤΙΜ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ<br>€ |
|-----|--------------------|------------|--------------------|
| 1   | 56                 | 25-07-2009 | 16.600,00          |
| 2   | 57                 | 28-07-2009 | 18.616,50          |
| 3   | 66                 | 10-09-2009 | 10.420,00          |

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 03/08/2015 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ ΠΔ ....., ..... και .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Σε μία καλή χρονιά, όπως ήταν το 2009, τα στρέμματα των καλλιεργειών του επαρκούσαν για την παραγωγή όλων των προϊόντων και η υπ αριθμ..... έκθεση ελέγχου είναι εντελώς λανθασμένη. Ως εκ τούτου μπόρεσε να διαθέσει στον ..... τις συμφωνηθείσες ποσότητες, για τις οποίες πληρώθηκε τοις μετρητοίς την ημέρα παράδοσης ή το αργότερο την αμέσως επόμενη ημέρα. Τα δελτία αποστολής τα λάμβανε με τη συναλλαγή ενώ τα τιμολόγια με την επόμενη

παραλαβή. Η φόρτωση και μεταφορά των προϊόντων γινόταν ιδιόκτητα οχήματα του .....

- Η μεταξύ τους συμφωνία και συναλλαγή πραγματοποιήθηκε στο σύνολό της απροβλημάτιστα αφού παρέδωσε όλα τα προϊόντα, ενώ ο ..... τα απεδέχθη ανεπιφύλακτα εξοφλώντας με το ακέραιο για αυτά και ουδεμία εικονικότητα ή ψευδής συναλλαγή έλαβε ποτέ χώρα.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.....».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει ».

**Επειδή** εν προκειμένω σύμφωνα με την από 03/08/2015 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ. ΠΔ186/92) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ....., ..... και ....., ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του :

α) Το με αριθμό πρωτοκόλλου ..... έγγραφο της ..... του ΣΔΟΕ , το οποίο χαρακτήριζε ως εικονικά ως προς τη συναλλαγή όλα τα εκδοθέντα από το .....στοιχεία αγοράς αγροτικών προϊόντων.

β) Την από 12-09-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ....., σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση του ..... ήταν ουσιαστικά και φορολογικά ανύπαρκτη και ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές γεωργικών προϊόντων από αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ παρά μόνο εκδόθηκαν – διακινήθηκαν φορολογικά στοιχεία μεταξύ της επιχείρησης ..... και αγροτών του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ με απώτερο σκοπό την ιδιοποίηση μέρους ή ολοκλήρων των συναλλαγών και του αναλογούντος ΦΠΑ που επιστράφηκε από το Δημόσιο.

γ) Το γεγονός ότι σε κανένα συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου με το οποίο πραγματοποιήθηκε η φερόμενη διακίνηση.

δ) Το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε οποιοδήποτε αποδεικτικό είσπραξης από αυτόν των ανωτέρω ποσών, τα οποία βάσει των φορολογικών στοιχείων του κατέβαλε ο ..... Επίσης,

στα στοιχεία υπάρχει η ένδειξη της πληρωμής τοις μετρητοίς, παρότι οι αναγραφόμενες αξίες είναι ιδιαίτερα μεγάλες, πράξη η οποία δεν είναι συνηθισμένη κατά την εμπορική πρακτική.

ε) Τα στοιχεία που προέκυψαν από την επεξεργασία της ενιαίας δήλωσης του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε έτους 2009, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, και τα στοιχεία με τις μέσες αποδόσεις παραγόμενων προϊόντων όπως προκύπτουν από έγγραφο της Δ/νσης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε .....

κατέληξε στο πόρισμά ότι τα εν λόγω στοιχεία είναι εικονικά στο σύνολό τους και αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές.

**Επειδή**, στην από 03/08/2015 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ. ΠΔ186/92) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ....., ..... και ....., λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει το πόρισμα της φορολογικής αρχής ότι τα επίμαχα τιμολόγια είναι εικονικά.

**Επειδή** βάσει των προαναφερομένων ο λήπτης βαρύνεται ν' αποδείξει την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω συναλλαγές και οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί αυτού είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03/08/2015 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ. ΠΔ186/92) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ....., ..... και ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ .....

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1/1- 31/12/2009.

- Πρόστιμο άρθρου 5§ 8 περ. γ του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. γ' του ν. 2523/97 ποσό: **882 ευρώ** (294€ X 3)

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 α/α

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).