



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

29/01/2016

Αριθμός απόφασης: 226

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. Δ6Α118225 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 της και διακριτικό τίτλο «....., που εδρεύει στην , κατά της με αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2003 καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας, η παράβαση της έκδοσης για δώδεκα (12) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ,στο σύνολό τους φορολ. στοιχεία(Α.Π.Υ) με λήπτες τους ιατρούς συνολικής καθαρής αξίας 322.340,47 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.18 §2,9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθ.2§1, 12§1,5,9,11 και 14 και 30§3 και 4 Π.Δ 186/92 και των διατάξεων του άρθ.19 παρ.3 και 4 Ν.2523/97 ,και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5§10 του Ν. 2523/1997

Τα παραπάνω τιμολόγια κρίθηκαν ως εικονικά, διότι τα ποσά που καταβλήθηκαν με αντίστοιχα (και ισόποσα με τα τιμολόγια) χρηματικά εντάλματα της ΥΠΑΔ Πειραιά προς τους παραπάνω ιατρούς, **κακώς καταβλήθηκαν διότι δεν αντιστοιχούσαν σε πραγματικές εξετάσεις**

Τα ανωτέρω προκύπτουν από την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των υπαλλήλων της ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ Σ.Δ.Ο.Ε/ΕΙΔΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΘΝΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ & ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΑΠΑΤΗΣ & ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ η οποία εστάλη στη ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με το αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε.

Κατά της ανωτέρω Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της ολικά ,για τους εξής λόγους:

1. Υπάρχουν τα από ιδιωτικά συμφωνητικά συνεργασίας με τους ιατρούς και , (σχ. 1), δυνάμει των οποίων οι ιατροί θα αμείβονταν με πάγια μηνιαία αποζημίωση και θα διενεργούσαν στο κέντρο μας παρακλινικές εξετάσεις και θεραπείες σε πολίτες, μεταξύ των οποίων και ασφαλισμένων στο Δημόσιο
2. Υπάρχει αμετάκλητη δικαστική κρίση για την μη προσκόμιση στην ΥΠΑΔ Πειραιά από την εταιρεία μας πλαστών παραπεμπτικών. Συνεπώς δεν υφίσταται έκδοση από τους ως άνω ιατρούς εικονικών ΑΠΥ στην ΥΠΑΔ Πειραιά, ούτε βέβαια η έκδοση των δήθεν επίδικων εικονικών τιμολογίων προς τους ιατρούς, αφού οι εξετάσεις των ασφαλισμένων πραγματοποιήθηκαν, νομίμως εκδόθηκαν τα ΧΕΠ(χρηματικά εντάλματα πληρωμής), νομίμως εκδόθηκαν από τους ιατρούς οι ΑΠΥ στην ΥΠΑΔ Πειραιά και φυσικά νομίμως εκδόθηκαν τα επίδικα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών στους ιατρούς
3. Δεδομένου όμως ότι κανένα ΧΕΠ (Χρημ. Ενταλμα Πληρωμής) δεν έχει κριθεί ότι αντιστοιχεί σε πλαστά παραπεμπτικά.
4. Παρά την έκδοση πολλών πορισμάτων από το ΣΕΥΥΠ για δήθεν πλαστά παραπεμπτικά και αντίστοιχα Χ.Ε αξίας 400.000 περίπου ευρώ, το Δικαστήριο δέχθηκε ως τέτοια μόνο ύψους 93.000 ευρώ, μεταξύ των οποίων όχι τα επίδικα - ενώ ακόμη και για αυτά αθώωθηκαν λόγω έλλειψης δόλου.
5. Σε κάθε περίπτωση η συναλλαγή μεταξύ της εταιρείας και των γιατρών που αφορούν τα επίδικα Τ.Π.Υ είναι υπαρκτή, πραγματική και νόμιμη και όχι εικονική .

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.12 παρ.1 του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ « 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 εκ δίδεται τιμολόγιο».

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».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος.... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.....από εκδότη πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).».

Επειδή σύμφωνα με τα πορίσματα του Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημοσίας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.)και των επιθεωρητών του Σώματος Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας, ως αναφέρονται εκτενώς στις σελ.2-5 της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε, διαπιστώθηκε ότι οι ιατροί ,οι οποίοι ελάμβαναν μηνιαία αποζημίωση από την προσφεύγουσα για εκχώρηση των δικαιωμάτων τους βάσει της σύμβασής τους με τον ΟΠΑΔ και θα διενεργούσαν παρακλινικές εξετάσεις και θεραπείες σε πολίτες-, εξέδωσαν Α.Π.Υ, ως προς την συναλλαγή τους προς την Υ.Π.Α.Δ ΠΕΙΡΑΙΑ, που αφορούσαν **ανύπαρκτες εξετάσεις ασφαλισμένων του Δημοσίου** Στη συνέχεια ,κατόπιν εγκρίσεως από την Υ.Π.Α.Δ ΠΕΙΡΑΙΑ, παρέδωσαν τα χρήματα στην προσφεύγουσα (.....),που με την σειρά της εξέδωσε Τ.Π.Υ ως εξής : α)προς τον οκτώ (8) Τ.Π.Υ συνολικής αξίας 223.455,15 ευρώ και β) προς την τέσσερα (4) Τ.Π.Υ συνολικής αξίας 98.885,32

Επειδή υπήρξε αναφορά από την προσφεύγουσα για την ύπαρξη αμετάκλητης δικαστικής κρίσης για την μη προσκόμιση στην ΥΠΑΔ Πειραιά από την εταιρεία της πλαστών παραπεμπτικών, η Υπηρεσίας μας απέστειλε την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ κλήση σε ακρόαση, με την οποία ζητήσαμε όπως προσκομίσει έγγραφα επί των συμπληρωματικών στοιχείων που επικαλέστηκε στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα τις υπ' αρ. αποφάσεις του Τριμελούς Εφετείου Κακουρημάτων Πειραιά εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από τη λήψη της .Μέχρι σήμερα δεν έχει προσκομίσει κανένα έγγραφο στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από έκθεση Ελέγχου -Επεξεργασίας Κ.Β.Σ του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ -Δ/νση Ελέγχου με επαρκή στοιχεία , μετά από κατάσχεση και επεξεργασία αυτών, και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της έκδοσης των εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω ανυπαρξίας των

απεικονιζόμενων σε αυτά συναλλαγών και ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με διακριτικό τίτλο «..... " -Α.Φ.Μ κατά της Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαχ/κής περιόδου 01.01-31.12.2003.

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2003

Πρόστιμο αρθ. 5 10β Ν.2523/97(ΣΒ2) 322.340,47 Χ 2= 644.680,94 €

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος 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).