



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη

29/12/15

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 320

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

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 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.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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή**

της κατά την με αριθμ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

4.Την με αριθμ..... απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, και της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

5.Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από εισήγηση του ΑυτοτελούςΤμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσία μας.

Επί της από 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 την με αριθμ. επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικονομικού έτους 2004 (χρήση25/11/2002-31/12/2003), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας α) πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 905.435,98 € για λήψη πενήντα εννέα(59) εικονικών φορολογικών στοιχείων με αξία μεγαλύτερη των 880 € το καθένα από αυτό και β) πρόστιμο ποσού 1.760,00 € για λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 796,10 € με αξία μικρότερη των 880 € ,το καθένα από αυτ, ήτοι ποσού 907.195,98 ευρώ ,από την εκδότρια επιχείρηση , **τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους** ,κατά παράβαση των διατάξεων του ΠΔ 186/1992(άρθρα 2 παρ.1,12,18 και 30παρ.4) που επισύρουν τις κυρώσεις του Ν.2523/1997(άρθρα 5 παρ.10 περ.β'και άρθρο 9)όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των νόμων (3842/2010,3943/2011 και 4174/2013 άρθρα 55 και 66)

Συγκεκριμένα από την Δ.Ο.Υ..... εκδόθηκε η με αριθμ..... εντολή για διενέργεια ελέγχου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1072/2011 κατόπιν του με α/α..... δελτίου πληροφοριών του ΔΕΚ Αθηνών σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα κατά τη χρήση 2003 έλαβε εξήντα ένα (61) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 453.514,09 € πλέον ΦΠΑ 81.632,54 € ,συνολικής αξίας 535.146,63€ από την επιχ/ση τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Η ελεγχόμενη είναι κοινοπραξία και το αντικείμενο της ήταν μέρος της κατασκευής του στην περιοχή..... το οποίο ολοκληρώθηκε πριν την έναρξη των.....

Λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκε κανένα βιβλίο ή στοιχείο από τους διαχειριστές της ελεγχόμενης μολονότι τους ζητήθηκε με τις με αρ. πρωτ.προσκλήσεις ο έλεγχος έγινε με βάση όλα τα στοιχεία που στάλθηκαν από το..... καθώς και από στοιχεία των δηλώσεων που υποβλήθηκαν, την διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών που πραγματοποιήθηκε από την ΓΓΠΣ κλπ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

- 1) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων στην κρινόμενη χρήση.
- 2) Υπάρχει ουσιαστική βασιμότητα της προσφυγής.

Ως προς τον πρώτο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή, η επίκληση του προσφεύγοντος περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 25/11/2002-31/12/2003 υπερδωδεκάμηνη) απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμη για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, ορίζεται ρητά ότι «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. **Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία Εισοδήματος.**», σε συνδυασμό με τις διατάξεις

του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 με τις οποίες ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.», ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 4 του Ν.2238/1994 «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων και πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου».

Με διαδοχικούς νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου. Συγκεκριμένα:

Σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.3842/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010,

Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 Ν.3888/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011

Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν.4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012,

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4098/2012, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013,

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν.4141/2013, από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά όπως τα ανωτέρω εξειδικεύονται και με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1232/2013 και ΠΟΛ.1260/2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4203/13 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με την ΑΠΟΦΑΣΗΔ15Α176425 ΕΞ 2014 του Υπουργείου Οικονομικών από τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων εκείνων που η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων κλπ. έληγε στις 31.12.2013 αλλά παρατάθηκε για δύο χρόνια ακόμη, κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων του ν. 4203/2013, λόγω του ότι είχε εκδοθεί μέχρι πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που έληγαν στις 31.12.2013, παρατάθηκαν την ημερομηνία αυτή εντολή ελέγχου, δεν καταστρέφονται και διαφυλάσσονται για δύο (2) χρόνια, δηλαδή μέχρι τις 31.12.2015. Δύνανται όμως να καταστραφούν πριν την πάροδο της διετίας, εφόσον διενεργηθεί έλεγχος και τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης ή αποσβεστεί ολοσχερώς αυτή λόγω εξόφλησης, κατ' εφαρμογή του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013). Συνεπώς τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 2002 και 2003, υποθέσεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι τις 31.12.2013 εντολή ελέγχου, διαφυλάσσονται μέχρι τις 31.12.2015, αφού τότε λήγει, για τις χρήσεις αυτές, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

για επιβολή προστίμων, μπορούν όμως αυτά να καταστραφούν πριν την ημερομηνία αυτή, εφόσον διενεργηθεί έλεγχος και τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης ή αποσβεστεί ολοσχερώς αυτή λόγω εξόφλησης.

Επειδή στο άρθρο 66 §3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, **εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.** Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την περίπτωση 18α της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύουν από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..»

Εν προκειμένω η αρχική εντολή ελέγχου με α/α εκδόθηκε στις από το ,οπότε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται στις 31/12/2015 και τα βιβλία και τα στοιχεία διαφυλάσσονται μέχρι τις 31.12.2015 και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος .

Ως προς τον δεύτερο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

Επειδή οι αγορές της(εκδότριας επιχείρησης) **στηρίζονται κατά κύριο λόγο σε εικονικά φορολογικά στοιχεία**, της συγγενούς επιχείρησης..... (Ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της αλλά και βασικός μέτοχος με 99% κος είναι αδερφός της συμμετέχουν επίσης ο κοςκαι ο κος..... αδερφός και πατέρας αντίστοιχα της) και συγκεκριμένα για τη χρήση 2003: Η δήλωσε σύνολο αγορών 12.223.233,65 ευρώ από τις οποίες 11.721.562,20 ευρώ στηρίζονται σε εικονικά τιμολόγια της από τις υπόλοιπες 501.671,04 ευρώ οι 250.000,00 ευρώ δεν αφορούν αγορές εμπορεύσιμων ειδών. Δηλαδή η δεν είχε εμπορεύματα για να πραγματοποιήσει πωλήσεις αξίας τουλάχιστον 12.928.724,85€ όπως αυτή δήλωσε στην κατάσταση πελατών του 2003.

Επειδή η όπως προκύπτει από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το **δεν διέθετε εγκαταστάσεις** καθώς στεγαζόταν σε μισθωμένο μικρό ισόγειο χώρο επιφάνειας 100 τ.μ. στηνκαι δεν διέθετε το χώρο για να αποθηκεύσει τόσες μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων **ούτε το ανάλογο προσωπικό** για την διεκπεραίωση τέτοιου ύψους συναλλαγών, **ούτε και μεταφορικά μέσα** με ωφέλιμο φορτίο τέτοιου μεγέθους, ικανού να μεταφέρει τις ποσότητες των εμπορευμάτων που ανέγραφε στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία

Επειδή η εκδότρια εταιρία δεν προσκόμισε στον τακτικό έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της.

Επειδή το ποσό που απαιτεί η από την ελεγχόμενη σύμφωνα με τα βιβλία της, όπως αυτό αποτυπώνεται στα στοιχεία που εκδίδονται από φορολογικό μηχανισμό δεν συμβαδίζει με το τελικό ποσό της οφειλής. Καθώς η απαιτεί από την ελεγχόμενη σχεδόν το μισό ποσό της αξίας των εμπορευμάτων που πούλησε. Σε καθεστώς όμως πραγματικών εμπορικών συναλλαγών δεν θα επέτρεπε ποτέ ένα τέτοιο λάθος εις βάρος της έστω και αν σε βάθος χρόνου θα αντιλαμβάνονταν το λάθος και θα διεκδικούσε με οποιοδήποτε τρόπο τη διαφορά

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 ορίζεται ότι: « Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή» (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 20/03/2002 με το άρθρο 16 του Ν.2992/2002). Εν προκειμένω σχεδόν όλα τα τιμολόγια έχουν εκδοθεί με συνολική αξία

τιμολογίου μικρότερη των 15.000€ (αξία άνω από την οποία πρέπει να συνδέονται οι πληρωμές με συγκεκριμένες συναλλαγές σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία), ακόμη και στις περιπτώσεις που υπήρχαν την ίδια μέρα δύο έως και οκτώ αποστολές με διαφορά χρόνου ολίγων λεπτών εκδίδονταν περισσότερα τιμολόγια του ενός, χωρίς να υπάρχει εμφανής σκοπιμότητα σε αυτή την πρακτική πέραν του να διαφύγουν της προσοχής του ελέγχου για συγκεκριμένες συναλλαγές, δεδομένου ότι τελικά εκδίδονταν επιταγές για την εξόφληση τους.

Επειδή η ικανότητα μεταφοράς των μεταφορικών μέσων που διέθετε η σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Μεταφορών – επικοινωνιών της Νομαρχίας Αθηνών κυμαίνονταν από 545 kgr έως το μέγιστο 3.558kg. Όμως στις συναλλαγές στις 14/3 μετέφερε εμπορεύματα βάρους τουλάχιστον 7.560 kg, την 17/3 εμπορεύματα βάρους τουλάχιστον 8.350 kg και την 3/4 και 18/4 διακινήθηκαν εμπορεύματα συνολικού βάρους τουλάχιστον 11.250 kg.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 11 της παρ. 5β' του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι : «*Επίσης αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών*». (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 20/03/2002 και μετά με το άρθρο 16 παρ.4 του Ν.2992/2002). Στην εν λόγω περίπτωση σε πλήθος φορολογικών στοιχείων που έλαβε η ελεγχόμενη δεν αναγράφεται το μεταφορικό μέσο με το οποίο πραγματοποιήθηκε η μεταφορά.

Επειδή μέρος των εμπορευμάτων μεταφέρθηκαν στην έδρα της επιχείρησης στην (ένα γραφείο), ενώ το έργο εκτελούνταν στην

Επειδή το Φ.Ι.Χ. που αναγράφεται σε κάποια φορολογικά στοιχεία πέραν του ότι δεν ανήκει σε κανένα από τους αντισυμβαλλόμενους, αλλά σε άλλη επιχείρηση, είχε ωφέλιμο φορτίο 2.630 kg ενώ τα εμπορεύματα που διακινήθηκαν ξεπερνούσαν τα 11.250 kg. Το ανωτέρω ΦΙΧ φέρεται να μεταφέρει εμπορεύματα σε άλλη επιχείρηση της περιοχής είτε στην πόλη της είτε στο και πριν προλάβει (χρονικά) να γυρίσει στην έδρα της να αναγράφεται σε φορολογικό στοιχείο για την μεταφορά αγαθών από την στην ελεγχόμενη.

Επειδή οι ποσότητες που αγόρασε με τα συγκεκριμένα τιμολόγια είναι **δυσανάλογες** με το προσωπικό που απασχολεί. Επίσης το ίδιο πάγιο τιμολογείται την ίδια μέρα σε δύο φορολογικά στοιχεία με διαφορετική αξία. Όσο αφορά τα είδη που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία ,τα ίδια είδη τα αγοράζει και από άλλους προμηθευτές.

Επειδή η προσφεύγουσα εξέδιδε Δελτία Αποστολής προς διάφορους προμηθευτές, είτε για επισκευή των εμπορευμάτων που αγόραζε, είτε λόγω ακαταλληλότητας. Προς την δεν εξέδωσε κανένα Δελτίο Αποστολής. Μετά την περάτωση του έργου όλα τα είδη που περίσσεψαν και τα πάγια, ηλεκτροσυγκολλήσεις κλπ που αγόρασε από άλλους προμηθευτές μεταφέρθηκαν με Δελτία Αποστολής σε άλλους χώρους, κανένα από τα πάγια που αναφέρονται στα στοιχεία της δεν αναγράφεται στα Δελτία Αποστολής που εξέδωσε. Δηλαδή κανένα από τα πάγια αυτά δεν μεταφέρθηκε από το χώρο που εκτελούνταν το έργο προς κάποιο άλλο χώρο για αποθήκευση.

Επειδή μεγάλο μέρος του έργου ανατέθηκε σε υπεργολάβους με αποτέλεσμα να μειωθεί σε μεγάλο βαθμό η αξία των υλικών και αναλωσίμων που θα απαιτούνταν αν εκτελούσε η ίδια το έργο.

Επειδή τακτική της ελεγχόμενης ήταν να αγοράζει με πίστωση και κατόπιν να εξοφλεί με επιταγές. Η μεγαλύτερη πληρωμή μετρητών προς τους άλλους προμηθευτές ήταν 5.000€ ενώ στην πληρώνει 13.300, 23.440 και 10.615€. Όσο αφορά τις επιταγές, ακυρώθηκαν επιταγές αξίας 39.593€. Λόγω του μεγάλου χρονικού διαστήματος που έχει μεσολαβήσει και από τη συγχώνευση των τραπεζών δεν κατέστη δυνατόν να βρεθούν στοιχεία για μέρος των επιταγών. Έτσι λοιπόν οι συγκεκριμένες πληρωμές δεν μπορούν να ελεγχθούν.

Επειδή τέσσερις τουλάχιστον από τις επιταγές συνολικής αξίας 164.208€ (μεταχρονολογημένες έως και 4 μήνες) **εξοφλήθηκαν από το υποκατάστημα της.....Τράπεζας της**(το έργο της ελεγχόμενης και η έδρα της..... ήταν στην.....). **Από τα παραστατικά των συναλλαγών που στάλθηκαν από τις τράπεζες προκύπτει ότι κάθε εξόφληση επιταγής συνοδεύονταν με ταυτόχρονη κατάθεση ίσου ποσού με διαφορά 2-3 λεπτά στο ίδιο ταμείο της τράπεζας.** Συνήθης τακτική αυτών που λαμβάνουν εικονικά τιμολόγια προκειμένου να τακτοποιήσουν τις λογιστικές εγγραφές τους.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 2003

1 . ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ για λήψη αγαθών αξίας < 880 € ήτοι : $800,00 \times 2 = 1.760,00 \text{ €}$

2 . ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ για λήψη αγαθών αξίας > 880 € ήτοι : $452.717,99 \times 2 = 905.435,98 \text{ €}$

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).