



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

06/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1317

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 από 14/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ".....", ΑΦΜ, που εδρεύει στο Αττικής επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενη κατά της αρ./09-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./09-12-2014 Πράξη Επιβολή Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά του οποίου ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την από 09/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 03/04/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ".....", 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' αριθ./09-12-2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 54.460,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 -31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 12παρ. 1 & 14, 18 παρ. 2,3 & 9, 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ε'Πειραιά βάσει της από 03/12/2014 εκθέσεως ελέγχου ΚΒΣ του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ, και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα εταιρεία "....." ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005, τέσσερα (4) εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της επιχείρησης "..... " με ΑΦΜ και συγκεκριμένα των με αρ. ΤΔ.Α/21-09-2005 ποσού 7.600,00 ευρώ , πλέον ΦΠΑ 1.444,00 ευρώ, ΤΔ.Α/22-09-2005 ποσού 7.450,00 ευρώ , πλέον ΦΠΑ 1.415,50 ευρώ, ΤΔ.Α/03-12-2005 ποσού 2.600,00 ευρώ , πλέον ΦΠΑ 494,00 ευρώ και Τ.Π.Υ/14-12-2005 ποσού 9.580,00 ευρώ , πλέον ΦΠΑ 1.820,20 ευρώ. Το επιβληθέν πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β ν. 2523/97 είναι ισόποσο με το διπλάσιο της καθαρής αξίας των δύο ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων ,ήτοι 54.460,00 € $(7.600,00+7.450,00+2.600,00+9580,00= 27.230,00 \times 2)$.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί, δεν είχε την δυνατότητα ,αλλά ούτε και την ικανότητα ελέγχου του αντισυμβαλλόμενου και περαιτέρω δεν μπορούσε να γνωρίζει κατά πόσο μια επιχείρηση ήταν υπαρκτή, ή μη ή αν είχε προβεί σε κατασκευή πλαστών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του κώδικα φορολογικών στοιχείων.

2. Με την παρέλευση δεκαετίας από την συναλλαγή είναι ιδιαίτερα δυσχερής η απόδειξη ότι πραγματικά έχει υλοποιηθεί συναλλαγή , ειδικά επειδή αφορά και αναλώσιμα είδη .

Επειδή όταν αποδίδεται από την φορολογική αρχή σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται αρκεί, καταρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (ΣτΕ 116/2013 ,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). Σύμφωνα με την νομολογία (βλ. ΣΤΕ 116/2013, κ.α.) συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη προκύπτει όταν ο φερόμενος ως εκδότης των ένδικων τιμολογίων έκανε έναρξη επιτηδεύματος και θεώρησε τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχειρήσεως χρησιμοποιώντας ψευδή διεύθυνση κατοικίας, όταν κατά τη μετάβαση των ελεγκτών στο μισθωμένο ακίνητο, που φαίνεται ως έδρα του, δεν ανευρέθηκαν επαγγελματικές εγκαταστάσεις, γεγονός που επιβεβαιώθηκε και από πληροφορίες από τις παρακείμενες επιχειρήσεις ότι δεν λειτούργησε καθόλου στην δηλωθείσα έδρα , όταν δεν έχει προβεί σε αγορές των εμπορευμάτων που φαίνεται ότι πούλησε κλπ..

Στην προκειμένη περίπτωση μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την ΥΠ.Ε.Ε.(Σ.Δ.Ο.Ε) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής στην εκδότρια επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για ουσιαστικά ανύπαρκτη επιχείρηση καθόσον προέκυψε ότι δεν λειτούργησε ποτέ στην δηλωθείσα ως έδρα της διεύθυνση (.....) και δεν έχει προβεί σε δήλωση μεταβολής εργασιών από την οποία να προκύπτει μεταφορά της έδρας σε άλλη διεύθυνση ώστε να υφίσταται επαγγελματική εγκατάσταση, ούτε σε δήλωση διακοπής εργασιών. Μετά την έναρξη των εργασιών της και τη θεώρηση των πρώτων φορολογικών στοιχείων, εξαφανίστηκε χωρίς ίχνος επαγγελματικής εγκατάστασης. Δεν άσκησε ποτέ εμπορική δραστηριότητα και κατά τους χρόνους έκδοσης των φορολογικών στοιχείων δεν είχε πραγματική οικονομική δραστηριότητα αφού βρέθηκε ότι έχει δηλωθεί ως πελάτης μόνο για τη χρήση 2008 από μία μόνο επιχείρηση και εμφανίζεται να έχει λάβει τρία φορολογικά στοιχεία για αγορές αγαθών, υλικών, δαπανών ή σχετικές λήψεις υπηρεσιών από τρίτους συνολικής καθαρής αξίας 1.615,00 €.

Από την έρευνα που διενεργήθηκε προέκυψε ότι η εκδότρια επιχείρηση δεν διέθετε ούτε τη στοιχειώδη υποδομή που απαιτείται για τη λειτουργία μιας επιχείρησης , καθόσον αυτή δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό (μηχανήματα εργαλεία μεταφορικά μέσα) και δεν απασχόλησε το απαιτούμενο προσωπικό προκειμένου να διασφαλίζεται η εκτέλεση των εργασιών και η παράδοση των αγαθών που αναγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 1.865.747,74 ευρώ.

Δεν έχει εκπληρώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, καμία από τις φορολογικές της υποχρεώσεις οι οποίες απορρέουν από την έκδοση των φορολογικών της στοιχείων.

Από τους ελέγχους και τις διασταυρώσεις που πραγματοποιήθηκαν σε διάφορους λήπτες φορολογικών στοιχείων, το αντικείμενο δραστηριότητας της εκδότριας, όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών και Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Πώλησης, σκοπύμως περιλαμβάνει μεγάλο εύρος προσφερομένων αγαθών και υπηρεσιών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτριών επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

Η αξία δε των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, είναι ιδιαίτερα μεγάλη, όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.

Επίσης στις περισσότερες περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία φέρονται να έχουν εξοφληθεί αυθημερόν κατά την ημερομηνία έκδοσής τους αποκλειστικά με μετρητά και όχι τμηματικά με επιταγές που είναι η συνήθης πρακτική για ποσά μεγάλης αξίας . Τέλος πολλά από τα εκδοθέντα στοιχεία εκτός από εικονικά είναι και πλαστά.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαπιστώθηκε ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία φέρονται να εξοφλήθηκαν μετρητοίς και αυθημερόν με την έκδοσή τους. Σε κανένα από τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου με το οποίο διακινήθηκαν τα φερόμενα πωληθέντα διάφορα, και

..... σε τέτοιες ποσότητες και τέτοιου βάρους ή όγκου για τις οποίες απαιτείται η χρήση γερανού . Τα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Πώλησης με αριθμούς/21-09-2005,/22-09-2005, το άνευ αριθμού με ημερομηνία 03/12/2005, παρότι φέρουν ίχνος διάτρησης είναι και πλαστά καθώς ουδέποτε θεωρήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εκδότριας στελέχη που να περιέχουν αριθμούς Το Τ.Π.Υ/14-12-2005 είναι και πλαστό καθώς από την έρευνα που διενεργήθηκε βρέθηκε ότι εκδόθηκε με την ίδια αρίθμηση και με ημερομηνία έκδοσης 31-08-2004 προς άλλη λήπτρια επιχείρηση, ενώ από την εκδότρια θεωρήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ. μία και μοναδική φορά Τ.Π.Υ με αρίθμηση από 1 έως 30.

Επειδή η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό στοιχείο που να αποδεικνύει ότι έχουν πραγματοποιηθεί οι συναλλαγές π.χ. αποδείξεις πληρωμών, παραστατικά τραπεζών επιταγές, μεταφορικά, φορτωτικά έγγραφα, συμφωνητικά. Επίσης αναζητήθηκαν τα μηχανήματα (..... και), τα δύο, η και η που αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία της, πλην όμως αυτά δεν επεδείχθησαν και όπως διαπιστώθηκε δεν έχει πραγματοποιηθεί μεταφορά των προϊόντων αυτών στο υποκατάστημα της επιχείρησης στο όπως δηλώθηκε από τους διαχειριστές διότι δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό μεταφοράς όπως Δελτία Αποστολής εκδόσεως της που να εμφανίζουν τη διακίνηση - μεταφορά αυτών.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι δεν γνώριζε για την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και τελούσε σε καλή πίστη ως προς τις συναλλαγές αυτές , τυγχάνουν απορριπτέοι ως ουσιαστικά αβάσιμοι και ούτε αποδεικνύονται.

Επειδή οι αναφορές στην φορολογική εικόνα όπως επίσης και στην επαγγελματική επάρκεια του προσφεύγοντος , δεν αναιρούν σε καμία περίπτωση τα πορίσματα της έκθεσης για την εικονικότητα των στοιχείων, καθώς κανένα επιπλέον στοιχείο δεν προσκομίστηκε που να επιτρέπει την ανάρεση των δεδομένων επί της βάσεις των οποίων τα στοιχεία κρίθηκαν εικονικά.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ε' Πειραιά επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αριθμό πρωτοκόλλου/14-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ/2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005.

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

Πρόστιμο αρθ 5 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **54.460,00 €** .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).