



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 04-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3548

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της των ακόλουθων πράξεων:

α) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006.

β) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007.

γ) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ακόλουθες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α) την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006.

β) την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007.

γ) την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου, 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. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 125.913,78 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 § 1, 12, 18 §§ 1,2,9, 21 § 1, 30 §§ 1,2,4(γ), 7(ε), 8,9 και 36 §§ 1,10 του ΚΒΣ.

- Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.443.539,52 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 § 1, 12, 18 §§ 1,2,9, 21 § 1, 30 §§ 1,2,4(γ), 7(ε), 8,9 και 36 §§ 1,10 του ΚΒΣ.

- Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.930.950,54 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 § 1, 12, 18 §§ 1,2,9, 21 § 1, 30 §§ 1,2,4(γ), 7(ε), 8,9 και 36 §§ 1,10 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση και διακίνηση – διοχέτευση από τον προσφεύγοντα, ως υποκρυπτόμενου εκδότη, προς τον ίδιο και τρίτους αγρότες, πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια Αγοράς – Εκκαθαρίσεις), για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, με φερόμενους εκδότες τις υπαρκτές και μη εμπλεκόμενες επιχειρήσεις «.....» με ΑΦΜ και «.....»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. «Δεν εξέδωσα (δεν είχα και δεν έχω την τεχνική ή άλλη δυνατότητα να κατασκευάζω, παραποιώ, ή να παράγω πλαστά και εικονικά τιμολόγια και δεν έχω καμία γνώση χρήσης Η/Υ), δεν διακίνησα – διοχέτευσω, χρησιμοποίησα πλαστά και εικονικά τιμολόγια ή άλλα πλαστά φορολογικά παραστατικά, δεν ζημίωσα το Ελληνικό Δημόσιο ενεργώντας για λογαριασμό μου ή για λογαριασμό τρίτων και δεν απεκόμισα το παραμικρό όφελος από κάποια μη νόμιμη δραστηριότητα μου εν γνώσει μου.»

2. «Δεν ήμουν εγώ, που κατέθεσα τα ένδικα παραστατικά, και δεν ήμουν εγώ εκείνος που παρέλαβε το αντίστοιχο ποσόν της επιστροφής Φ.Π.Α. τα έτη 2007-2008-2009 όπως ψευδώς κατέθεσαν ορισμένοι από τους κληθέντες και μη, στο ΣΔΟΕ της Π.Δ. μόλις περιήλθαν σε γνώση μου τα εν λόγω αποδεικτικά στοιχεία άσκησα την από μήνυση-έγκληση ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών, κατά όλων όσων κατέθεσαν αναλήθειες και συκοφαντίες για το πρόσωπό μου είναι πασιφανές ότι έπεσα θύμα απάτης, πλαστογραφίας και πιθανόν άλλων πράξεων τελεσθεισών σε βάρος εμού και της συζύγου μου.»

3. «Βεβαίως το 2008 παρέλαβα από την την υπ'αριθμ. επιταγή με ημερομηνία για επιστροφή ΦΠΑ στο όνομα μου και το όνομα της συζύγου μου, η οποία ήταν παρούσα, χωρίς να γνωρίζω ότι το ποσόν των χρημάτων που ανέφερε η επιταγή

προερχόταν από πλαστά και εικονικά τιμολόγια, όπως επίσης έγινε και το 2009 που παρέλαβα από την ΕΑΣ την υπ' αριθμ..... με μόνη διαφορά ότι τα διάφορα έγγραφα που υπέγραψα στην ΕΑΣ δεν ανέφεραν το όνομα της συζύγου μου άλλα το όνομα της

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση ότι ο προσφεύγων είναι το υποκρυπτόμενο πρόσωπο, από κοινού με έτερο πρόσωπο, στην έκδοση και διακίνηση – διοχέτευση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων καθόσον η κρίση της φορολογικής αρχής, όπως καταγράφεται στην από «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)» του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, είναι πλήρης, επαρκής, προσηκόντως αιτιολογημένη, στηρίζεται σε συγκεκριμένες διαπιστώσεις που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου και περιέχει όλα τα ουσιώδη κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, κατά τρόπο που δεν αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητά της.

Ως εκ τούτου στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της έκδοσης και διακίνησης – διοχέτευσης ως υποκρυπτόμενου εκδότη προς τον ίδιο και τρίτους αγρότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος, είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή όπως αποδεικνύεται από την «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)» του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ και τα συνημμένα σ' αυτή έγγραφα, ο προσφεύγων κατέθεσε δικαιολογητικά σε Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών προκειμένου να τύχει επιστροφής Φ.Π.Α. και ο ισχυρισμός του σχετικά με την γνησιότητα της υπογραφής του δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά πραγματοποιείται από τις καθ ύλη αρμόδιες Υπηρεσίες και δικαστήρια, ενώ οι υποβληθείσες από αυτόν εγκλήσεις δεν έχουν εκδικαστεί μέχρι σήμερα.

Επειδή ο προσφεύγων, όπως αποδέχεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., για λογαριασμό του ιδίου, της συζύγου του και τρίτου προσώπου με βάση πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία, χωρίς όπως ισχυρίζεται να γνωρίζει ότι αυτά ήταν πλαστά και εικονικά., ισχυρισμός ο οποίος ουδόλως ευσταθεί, καθώς ήταν αδύνατο να μη γνωρίζει το περιεχόμενο συγκεκριμένων εικονικών φορολογικών στοιχείων, στα οποία εμφανίζεται ως παραγωγός αγροτικών προϊόντων, δεδομένου ότι για να τύχει της επιστροφής Φ.Π.Α. κατέθεσε αυτά και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά στην Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)» του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006.

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

Πρόστιμο άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997 €: 125.913,78.

2) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007.

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

Πρόστιμο άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997 €: 1.443.539,52.

3) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008

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

Πρόστιμο άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997 €: 5.930.950,54.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 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).