



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2174

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. Το άρθρο 50 του ν. 4238/ 2014 (ΦΕΚ Α' 38)

3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής » (ΦΕΚ Β' 975)

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή των α) του Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός ατομικά αλλά και υπό την ιδιότητά της ως ομόρρυθμης εταίρου και εκκαθαρίστριας της " " και

β) της επιχείρησης " " Α.Φ.Μ. με έδρα το επί της οδού κατά των με αρ./2014 και/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικών περιόδων 01/01 -

31/12/2008 και 01/01- 31/12/2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Τις με αριθ...../2014 και/2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικών περιόδων 01/01 - 31/12/2008 και 01/01- 31/12/2009 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8.Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, Α.Φ.Μ. ατομικά αλλά και υπό την ιδιότητα ως ομόρρυθμης εταίρου και εκκαθαρίστριας της “” και β) της επιχείρησης “” Α.Φ.Μ., 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:

1. Με την υπ’ αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 23.522,70€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/08 - 31/12/08 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12§§ 1,14και 15, 18§§2και 9, 20§1 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

2. Με την υπ’ αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 6.974,14€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/09 - 31/12/09 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12§§ 1,14και 15, 18§§2και 9, 20§1 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση από την προσφεύγουσα επιχείρηση **ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ** στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων και τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών – προμηθευτών και συγκεκριμένα ανά χρήση:

ΧΡΗΣΗ 2008

α) Έκδοση τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 10.882,35 €, με λήπτρια την επιχείρηση «» με **Α.Φ.Μ.** και

β) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών – προμηθευτών.

ΧΡΗΣΗ 2009

α) Έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 2.882,36 €, με λήπτρια την επιχείρηση «» με **Α.Φ.Μ.** και

β) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών – προμηθευτών.

Οι ως άνω αποφάσεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 του ΣΔΟΕ

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και επικουρικά την ανάκληση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την επιβολή των προστίμων στον πραγματικό υπεύθυνο των παραβάσεων,, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Στην από έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) του Σ.Δ.Ο.Ε. αναφέρονται τα κάτωθι μερικά σημεία τα οποία σας παραθέτω:

- Η επιχείρηση “” μέχρι την χρήση 2003 είχε δραστηριότητα στη δηλούμενη έδρα της, ενώ τα επόμενα χρόνια και συγκεκριμένα μέχρι τη χρήση 2010 προφανώς παύει ουσιαστικά την δραστηριότητά της, εκδίδοντας ταυτόχρονα παραστατικά φορολογικά στοιχεία προς άλλες επιχειρήσεις.

- Από όλα τα ανωτέρω προκύπτει πλέον μετά βεβαιότητας το συμπέρασμα ότι η εν θέματι επιχείρηση “” μετά το έτος 2003 έπαψε να ασκεί δραστηριότητα.

- Στην κατάθεσή του, ο κ., διαχειριστής της λήπτριας επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., αναφέρει ότι η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων έγινε μετρητοίς στο γραφείο του, ο κ. υπήρξε υπάλληλος της εταιρείας «» και οι αναγραφόμενες στα φορολογικά στοιχεία υπηρεσίες, αφορούν διαμόρφωση εσωτερικού χώρου αυτοκινήτων με δικά του υλικά, και υποθέτει ότι οι εργασίες αυτές έγιναν στη έδρα της επιχείρησης “” .

- Στην κατάθεση της, η λήπτρια των στοιχείων, δήλωσε ότι γνώριζε προσωπικά τον και τις εργασίες στο κατάστημά της τις πραγματοποίησε ο ίδιος, η δε εξόφληση των Α.Π.Υ. έγινε με μετρητά

που κατέβαλε στον ίδιο και με επιταγές στο όνομα της γυναίκας του και της πεθεράς του, που ήταν και προμηθεύτριες στη επιχείρησή της.

Από τις ανωτέρω καταθέσεις προκύπτει ότι η επιχείρηση “.....” δεν είχε καμία συναλλαγή με τις λήπτριες των στοιχείων επιχειρήσεις και κανείς δεν αναφέρθηκε σε αυτή και στην προσφεύγουσα Αντιθέτως αυτός που συναλλάχτηκε με τις ανωτέρω επιχειρήσεις ήταν ο, που εισέπραξε το τίμημα για τις υπηρεσίες που παρείχε και οι οποίες δεν έχουν καμία απολύτως σχέση με το αντικείμενο της εταιρείας, το οποίο είναι χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων και μη ποτών.

Β)Σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 19§ 4 του ν. 2523/97, η διοικητική κύρωση επιβάλλεται στο πρόσωπο του πραγματικού υπεύθυνου για την έκδοση του εικονικού στοιχείου και όχι στο πρόσωπο του φερόμενου ως εκδότη ή λήπτη.

Επειδή όπως αναγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 5) από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε το ΣΔΟΕ, προκύπτει μετά βεβαιότητας το συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση μετά το έτος 2003 έπαψε να ασκεί δραστηριότητα.

Επειδή μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των στοιχείων η επιχείρηση “.....” δεν είχε προβεί σε διακοπή εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή η εικονικότητα των εν λόγω στοιχείων δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα και ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας Κα
.....

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 4 του ν.2523/97 ορίζεται η έννοια της εικονικότητας του στοιχείου και ότι η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται, όταν το στοιχείο εκδίδεται από εικονική εταιρεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι : Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρείες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, ΕΠΕ, Α.Ε. και λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου σε βάρος του νομικού προσώπου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 του ΣΔΟΕ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων α) του, Α.Φ.Μ. ατομικά αλλά και υπό την ιδιότητα ως ομόρρυθμης εταίρου και εκκαθαρίστριας της “” και β) της επιχείρησης “” Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/08

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ. β' του ν.2523/97 ποσού	21.764,70 €
Πρόστιμο άρθρου 5 § 6 περ. ζ' του ν.2523/97 <u>ποσού</u>	<u>1.758,00 €</u>
Συνολικό πρόστιμο	23.522,70 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/09

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ. β' του ν.2523/97 ποσού	5.216,14 €
Πρόστιμο άρθρου 5 § 6 περ. ζ' του ν.2523/97 <u>ποσού</u>	<u>1.758,00 €</u>
Συνολικό πρόστιμο	6.974,14 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

