

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

21/05/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1296

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569778

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ,έδρα κατά των παρακάτω πράξεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ:

α. Της υπ' αριθ...../12-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 234.850,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

β. Της υπ' αριθ...../12-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 313.514,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2009, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

γ. Της υπ' αριθ...../12-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 1.470.128,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

5. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

-Με την υπό υπ' αριθ./12-12-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 234.850,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 παραγρ.2 και 9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 30 παραγρ. 3 και 4 του ιδίου διατάγματος και τις διατάξεις του άρθρου 19 παραγρ.1,2,3 & 4 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και την καταχώρηση στα βιβλία της δέκα (10) τιμολογίων που εξέδωσε η επιχείρηση <<.....>>,με αντικείμενο εργασιών εμπόριο-Τεχνική εταιρεία-Τουριστική

κλπ,..... με ΑΦΜ, καθαρής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) 117.425,00 ευρώ, που κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους ως προς το είδος, την ποσότητα και την αξία των φερομένων ως συναλλαγών, σύμφωνα με την από 30.09.2013 Έκθεση ελέγχου - Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ/.....

-Με την υπό υπ' αριθ. /12-12-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 313.514,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 παραγρ.2 και 9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 30 παραγρ.3 και 4 του ίδιου διατάγματος και τις διατάξεις του άρθρου 19 παραγρ.1,2,3 & 4 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και την καταχώρηση στα βιβλία της οκτώ(8) τιμολογίων που εξέδωσε η επιχείρηση<<.....>>, με αντικείμενο εργασιών εμπόριο-Τεχνική εταιρεία-Τουριστική κλπ,..... με ΑΦΜ, καθαρής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) 156.757,00 ευρώ, που κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους ως προς το είδος, την ποσότητα και την αξία των φερομένων ως συναλλαγών, σύμφωνα με την από 30.09.2013 Έκθεση ελέγχου - Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ/.....

- Με την υπό υπ' αριθ..... /12-12-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.470.128,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 παραγρ.2 και 9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 30 παραγρ. 3 και 4 του ίδιου διατάγματος και τις διατάξεις του άρθρου 19 παραγρ.1,2,3 & 4 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και την καταχώρηση στα βιβλία της είκοσι τριών (23) τιμολογίων που εξέδωσε η επιχείρηση <<.....>>, με αντικείμενο εργασιών εμπόριο-Τεχνική εταιρεία-Τουριστική κλπ,..... με ΑΦΜ, καθαρής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) 735.064,00 ευρώ, που κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους ως προς το είδος, την ποσότητα και την αξία των φερομένων ως συναλλαγών, σύμφωνα με την από 30.09.2013 Έκθεση ελέγχου - Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ/..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/05/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ .. με έδρα την, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-ότι η εκδότρια των τιμολογίων επιχείρηση είναι φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο.

-ότι οι συναλλαγές μεταξύ τους γινόνταν τηλεφωνικά, οι δε μεταφορές των εμπορευμάτων που αναφέρονται στα επίδικα τιμολόγια γινόνταν με μεταφορικά μέσα τρίτων.

-ότι τα υλικά χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα για την κατασκευή οικοδομικών-τεχνικών έργων στο και άλλες επιχειρήσεις.

-ότι οι συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας και της επιχείρησης είναι πραγματικές.

Επειδή

α) σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

β) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 § 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας

γ) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 §1&10 του Π.Δ. 186/1992 ορίζονται τα εξής:

1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Επειδή η εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων επιχείρηση <<....., με αντικείμενο εργασιών Εμπόριο-Τεχνική εταιρεία-Τουριστική κλπ,..... με ΑΦΜ>>, είναι κατά σύστημα εκδότης εικονικών τιμολογίων, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από 30.09.2013 Έκθεση ελέγχου Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ/... και παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις για έλεγχο των

βιβλίων, δεν κατέστη ποτέ δυνατόν να πραγματοποιηθεί ο έλεγχος των βιβλίων αυτής διότι δεν προσκομίστηκαν, εξ υπαιτιότητάς της.

Επειδή η εκδότρια των εικονικών στοιχείων <<....., με αντικείμενο εργασιών εμπόριο-Τεχνική εταιρεία-Τουριστική κλπ,..... με ΑΦΜ>>, ήταν ανύπαρκτη επαγγελματικά και συναλλακτικά επιχείρηση δεν τίθεται θέμα καλής πίστης του λήπτη των εικονικών στοιχείων (ΣΤΕ 116/2013).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η επικαλούμενη από αυτή καλή πίστη ως προς την λήψη των εικονικών στοιχείων (ΣΤΕ 394/2013).

Επειδή όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΔ/..... και συγκεκριμένα από το αναλυτικό Καθολικό του τριτοβάθμιου λογαριασμού 50.00.00.9644 με την ονομασία <<.....>>, που τήρησε η προσφεύγουσα κατά την ημερομηνία του ελέγχου στις 03.09.2013 παρουσιάζεται πιστωτικό υπόλοιπο 1.166.175,18 ευρώ, ενώ κατά τις χρήσεις 2007, 2009 και 2010 έχει λάβει τιμολόγια έκδοσης <<.....>> ποσού 1.201.002,74 ευρώ, πράγμα που υποδηλώνει την εικονικότητα των συναλλαγών και το ότι τα τιμολόγια εκδόθηκαν μόνον για την μείωση του προς απόδοση ΦΠΑ και τη μείωση του φορολογητέου εισοδήματος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-09-2013 Έκθεση ελέγχου Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΔ/....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των με αριθ..... &/2013 Αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ για τις διαχειριστικές περιόδους 2007, 2009 και 2010 αντίστοιχα.

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

Πρόστιμο άρθρου 5 & 9 του ν. 2523/1997 ευρώ :

Χρήση 2007: 234.850,00 ευρώ

Χρήση 2009 : 313.514,00 ευρώ

Χρήση 2010: 1.470.128,00 ευρώ

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).

