



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13/5/2014

Αριθμός απόφασης:

985

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 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 27/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των &, με Α.Φ.Μ., κατά των με αριθ. &/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2009 & 1/1-31/12/2010 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. &/2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13/5/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των &, 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./11.2.2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 30.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 11§5 α, γ του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992).

Η παράβαση αφορά την έκδοση δύο (2) εικονικών Δ.Α. για συναλλαγές εικονικές ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό τους κατά την έννοια του άρθρου 19§4 του Ν.2523/97.

- 2) Με την υπ' αριθ./11.02.2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € για τη

διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 11§5 α, γ του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992).

Η παράβαση αφορά την έκδοση ενός (1) εικονικού Δ.Α για συναλλαγή εικονική ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό τους κατά την έννοια του άρθρου 19§4 του Ν.2523/97.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πραγματοποίηση των συναλλαγών με τον λήπτη.
2. Αόριστοι και αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι:

‘Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.

.....”

Επειδή οι προσφεύγοντες σύμφωνα με την από 21.11.2013 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Βορείου Αιγαίου, κατά τη χρήση 2009 εξέδωσαν τα υπ’ αριθμ./26-11-2009 και/01-12-2009 Δελτία Αποστολής προς την εταιρεία, για την πώληση 14.200 χλγ. χάβαρων συνολικής αξίας 15.200,00 ευρώ, τη δε χρήση 2010 εξέδωσε το υπ’ αριθμ./07-2-2010 Δελτίο Αποστολής για πώληση προς την προαναφερθείσα εταιρεία για την πώληση 1.500 χλγ. κυδωνιών συνολικής αξίας 1.500,00 ευρώ.

Επειδή τα προαναφερθέντα Δελτία Αποστολής χαρακτηρίστηκαν από την προαναφερθείσα Υπηρεσία του ΣΔΟΕ εικονικά για συναλλαγές εικονικές ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§4 του Ν.2523/97, με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης να καταλογίσει στους προσφεύγοντες τις με αριθμ./11.02.2014 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσεως 2009 συνολικού ποσού 30.400,00 € και 112/11.02.2014 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσεως 2010 συνολικού ποσού 3.000,00 €.

Επειδή από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης με το υπ’ αριθ.πρωτ./31-3-2014 διαβιβαστικό έγγραφο της καθώς και το σχετικό ηλεκτρονικό φάκελο που επίσης μας απέστειλε προκύπτουν τα εξής:

1. Με την από 10.11.2009 εξουσιοδότηση που υπέγραψαν οι εννέα (9) αλιείς-οστρακαλιείς της , μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, και φέρει βεβαία ημερομηνία θεώρησης από την υπηρεσία του Λιμεναρχείου την 12.12.2009, εξουσιοδότησαν με το από 12.12.2009 θεωρημένο από τη Λιμενική Αρχή έγγραφο, τον Πρόεδρο του Αλιευτικού Συλλόγου να μεριμνά για την πώληση των προϊόντων τους (χάβαρα-κυδώνια) για το διάστημα από 10.11.2009 έως 31.03.2010 προχωρώντας σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες όπως:
 - Συνεννόηση με εμπόρους οστράκων της Βορείου Ελλάδος και του Εξωτερικού.
 - Συνεννόηση με τις μεταφορικές εταιρείες.
 - Φόρτωση των προϊόντων και αποστολή στις έδρες των παραγγελιών.
 - Κατάθεση των χρημάτων και ανάληψη αυτών για αποπληρωμή των δικαιούχων στους λογαριασμούς του στην στην και στην

2. Από τις με αριθ./26.11.2009,/1.12.2009 και/07.02.2010 συνημμένες φορτωτικές της μεταφορικής εταιρείας, προκύπτει ότι τα χάρβα και τα κυδώνια που αναγράφονταν στα προαναφερθέντα Δελτία Αποστολής που εξέδωσαν οι προσφεύγοντες, ήτοι 15.200 χλγ χάρβα τη χρήση 2009 και 1.500 χλγ κυδώνια τη χρήση 2010, φορτώθηκαν και μεταφέρθηκαν στη με το πλοίο '..... στις 27/11/2009 & 2/12/2009, με στοιχεία παραλήπτη την εταιρεία, με Α.Φ.Μ
3. Από το προσκομισθέν έντυπο επιβεβαίωσης Α.Φ.Μ του συστήματος VIES προκύπτει ότι το αναγραφόμενο στις φορτωτικές Α.Φ.Μ. ανήκει πράγματι στην παραλήπτρια εταιρεία.
4. Από το απόσπασμα κίνησης του λογαριασμού με αριθμ. του που τηρούσε στην, όπως και από το φωτοαντίγραφο του εμβάσματος της τράπεζας της 12/2/2010 προς τον, προκύπτει ότι έγιναν καταθέσεις από την εταιρία

Σύμφωνα με τα παραπάνω αναγραφόμενα τα προαναφερθέντα Δ.Α. αφορούν πραγματικές συναλλαγές.

Επειδή στην από 21-11-2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ΣΔΟΕ Βορείου Αιγαίου τα αναγραφόμενα αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.

Επειδή από τα αναγραφόμενα στην από 21.11.2013 Έκθεση Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Βορείου Αιγαίου δεν στοιχειοθετούνται οι παραβάσεις της έκδοσης εικονικών Δελτίων Αποστολής για συναλλαγές εικονικές ως προς το πρόσωπο του λήπτη στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§2 του Ν.2523/97.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως γίνει **δεκτή** η ενδικοφανής προσφυγή και ΑΚΥΡΩΘΟΥΝ οι υπ' αριθμ. &/2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης

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

Χρήση 2009: Πρόστιμο 0

Χρήση 2010: Πρόστιμο 0

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).