



**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, 10/04/2014

Αριθμός απόφασης: 727

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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^ατης ίδιας υποπααραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α118225ΕΞ 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 από 23/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, εδρεύουσα κατά της αρ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./ 17-12-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , 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. / 17-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 14.396,80 € για τη διαχειριστική περίοδο 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 7§1, 11§1, 12§1, 9, 11, 14, 15, 18§2, 3, 5, 7, 9 & 30§4 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ , σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση με ΑΦΜ, όπως προέκυψε από την κατάσχεση και επεξεργασία επίσημων και ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων που διενεργήθηκε σε βάρος της εκδότριας από το ΣΔΟΕ

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

1. ΣΤΟ ΣΩΜΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΕΝ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ Η ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
2. Η ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΕΙΝΑΙ ΥΠΑΡΚΤΗ ΚΑΙ ΕΓΙΝΕ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΣ ΥΠΑΡΚΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
3. ΟΙ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΣΧΕΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΝΑΙ ΑΟΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΣΑΦΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟΘΕΤΟΥΝ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
4. Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΤΕΛΟΥΣΕ ΣΕ ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ ΚΑΙ ΔΕΝ ΗΤΑΝ ΔΥΝΑΤΟ ΝΑ ΓΝΩΡΙΖΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 2523/1997 προβλέπεται ότι :« Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται. Με την ίδια απόφαση μπορεί να επιβληθούν πρόστιμα διακεκριμένως για περισσότερες από μία παραβάσεις, που ανάγονται στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Μαζί με την απόφαση κοινοποιείται στον παραβάτη αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.»

Επειδή, στις αποφάσεις επιβολής προστίμου αρκεί η μνεία της παράβασης και επιβαλλόμενου προστίμου και δεν απαιτείται διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου ως τυπικό στοιχείο του κύρους της και η αιτιολογία της πράξης αυτής δύναται να περιέρχεται στη συνοδεύουσα αυτή έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣΤΕ 5339/95) Εν προκειμένω μαζί με τις Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα και η σχετική έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι παραπάνω αποφάσεις επιβολής προστίμου και επί της οποίας διατυπώνεται η πλήρης και αναλυτική αιτιολογία επιβολής αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «..... Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο»

Επειδή, από την κατάσχεση των επίσημων και ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων που διενέργησε το ΣΔΟΕ σε βάρος της τρίτης επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα σε τρεις περιπτώσεις έλαβε μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία αγοράς. Οι διαπιστώσεις αυτές καταγράφονται στην από 29/11/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/11/2013 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή επί της πράξεως / 17-12-2013 πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ. αριθμ. / 17-12-2013 Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

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

Χρήση 2006 Πρόστιμο αρθ. 5 § 10β Ν. 2523/1997 : 14.396,80 €

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).