



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα ,

19/12/2013

Αριθμός απόφασης:

230

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. 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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

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

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «....., ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στον, στη θέση, κατά της υπ' αριθ./10-10-2013 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου του, με την οποία απορρίπτει τις υπ' αριθ.....,,/16-09-2013 αιτήσεις υπαγωγής της στο ευνοϊκότερο καθεστώς των άρθρου 55, παρ.2, περ.γ', υπ.ββ' και 66, παρ.6 του ν. 4174/2013, των Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ που της επιβλήθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ήτοι :α) της υπ' αριθ...../2012 ΑΕΠ ΚΒΣ- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 172.209,14 €, β) της υπ' αριθ...../2012 ΑΕΠ ΚΒΣ Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 119.430,00 €, γ) της υπ' αριθ...../2012 ΑΕΠ ΚΒΣ Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 79.015,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/10-10-2013 απάντηση του της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/12/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και

Επί της από 07/11/2013 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθ./10-10-2013 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου του με την οποία απορρίπτει την υπαγωγή της προσφεύγουσας στο ευνοϊκότερο καθεστώς των άρθρων 55, παρ.2, περ.γ', υπ.ββ' και 66, παρ.6 του ν. 4174/2013, των Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ που της επιβλήθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ήτοι : ήτοι :α) της υπ' αριθ...../2012 ΑΕΠ ΚΒΣ- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 172.209,14 €, β) της υπ' αριθ...../2012 ΑΕΠ ΚΒΣ Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 119.430,00 €, γ) της υπ' αριθ...../2012 ΑΕΠ ΚΒΣ Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 79.015,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2ββ Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1210/06-09-2013 κεφ.γ περ.γβ2 ορίζονται ότι όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου. Στην περίπτωση αυτή, εάν ο λήπτης του στοιχείου είχε εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη φορολογική διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη. Επίσης σύμφωνα με την ανωτέρω ΠΟΛ. «.....εξυπακούεται ότι, στις περιπτώσεις που ο έλεγχος διαπιστώσει ότι τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στον εκδότη, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα έχουν επιστραφεί, με οποιονδήποτε τρόπο και χωρίς προφανή αιτία στον λήπτη ή σε πρόσωπο που συνδέεται με αυτόν (π.χ. νόμιμος εκπρόσωπος, στενός συγγενής κλπ.), τότε το τεκμήριο της καλής πίστης του λήπτη αναιρείται και ο έλεγχος προχωρεί ανεμπόδιστα στη διερεύνηση της ενδεχόμενης υπαρξης εικονικότητας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, κανένα από τα εικονικά τιμολόγια δεν έχει εξοφληθεί αυτοόσιο, η προσφεύγουσα προσκόμισε στο συνοδευτικούς πίνακες που αντιστοιχίζουν τα εικονικά τιμολόγια που ελήφθησαν από την με τα αξιόγραφα τα οποία εκδόθηκαν από αυτήν για την εξόφλησή τους.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων διακοσίων δώδεκα (212) επιταγών σε φωτοτυπία από την προσφεύγουσα, για την διαπίστωση της εξόφλησης των εικονικών τιμολογίων στον εκδότη των στοιχείων, προέκυψαν τα ακόλουθα:

- Από τα εν λόγω αξιόγραφα: α) είκοσι έξι επιταγές (26) εκδόθηκαν σε διαταγή β) τριάντα επτά (37) επιταγές εκδόθηκαν σε διαταγή, γ) σε τρεις (3) επιταγές που εκδόθηκαν σε διαταγή είχαν δεύτερη οπισθογράφιση στο όνομα, δ) σαράντα έξι (46) επιταγές που εκδόθηκαν σε διαταγή είχαν δεύτερη οπισθογράφιση στο όνομα Το σύνολο των ανωτέρω επιταγών ανέρχεται σε εκατόν δώδεκα (112).
- Ογδόντα πέντε (85) επιταγές εκδόθηκαν σε διαταγή, πλην όμως τέσσερις (4) εξ αυτών φαίνεται να έχουν εισπραχθεί από την ίδια, ενώ οι υπόλοιπες ογδόντα μια (81) έχουν οπισθογραφηθεί σε τρίτους αγνώστους που δεν έχουν καμία σχέση με την εταιρεία.
- Για το υπόλοιπο των δέκα πέντε (15) επιταγών δεν προσκομίσθηκαν φωτοτυπίες.

Επειδή, από την αντιπαραβολή των αξιόγραφων που εξέδωσε η προσφεύγουσα για την εξόφληση των εικονικών τιμολογίων διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει πλήρης εξόφληση σε δέκα τέσσερις (14) περιπτώσεις για τη χρήση 2003, σε εννέα (9) περιπτώσεις για τη χρήση 2004 και σε τέσσερις (4) περιπτώσεις

για τη χρήση 2005 .

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις απεικονίζονται αναλυτικά στους παρακάτω πίνακες :

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ					
A/A	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	A/A	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	1600	14	.....	3317.36
2	2985.8	15	.....	800
3	3300	16	.....	2622.8
4	6151.8	17	.....	850
5	1800	18	.....	1675
6	3419.3	19	.....	900
7	1600	20	.....	1755
8	2895.8	21	.....	800
9	1700	22	.....	1560
10	3202.9	23	.....	850
11	1600	24	.....	1628
12	2993.9	25	.....	2400
13	2700	26	.....	2671

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ					
A/A/	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	A/A/	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	3305.5	20	.....	3000
2	677	21	.....	300
3	2550	22	.....	2151
4	3702.5	23	.....	300
5	3200	24	.....	2334
6	6558	25	.....	1861.5
7	2400	26	.....	800
8	4975.5	27	.....	1596.5
9	4100	28	.....	1000
10	2384.2	29	.....	900
11	1600	30	.....	1893.8
12	1970	31	.....	900
13	1000	32	.....	1836.8
14	300	33	.....	850
15	947	34	.....	1706
16	4200	35	.....	1000
17	500	36	.....	1800
18	2879	37	.....	3673.6
19	3000			
20	3000			

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ ΜΕ ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗ ΣΕ

Α/Α	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	Α/Α	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	2966.6	24	.....	900
2	1447.9	25	.....	1755
3	4142.8	26	.....	2350
4	4200	27	.....	4725
5	8223.2	28	.....	800
6	800	29	.....	1560
7	1447.9	30	.....	900
8	900	31	.....	1814
9	1696	32	.....	3000
10	900	33	.....	1924
11	1755	34	.....	2074
12	300.9	35	.....	4500
13	800	36	.....	4000
14	1447	37	.....	1573.5
15	900	38	.....	1560
16	1814	39	.....	558.4
17	1507.5	40	.....	4563.6
18	2988.3	41	.....	77
19	950	42	.....	940
20	1823	43	.....	1633
21	1115	44	.....	1424
22	1653	45	.....	2000
23	2000	46	.....	7195.5

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ ΜΕ ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗ ΣΕ

Α/Α	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	1700
2	1350
3	750

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ ΜΕ ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

Α/Α /	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	Α/Α/	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	1600	42	.....	900
2	900	43	.....	1600
3	1696	44	.....	2820
4	3500	45	.....	1700
5	4810,1	46	.....	1680
6	1478	47	.....	900
7	3700	48	.....	4755
8	5580,7	49	.....	1600
9	6841,8	50	.....	1233
10	3200	51	.....	1830
11	4343,7	52	.....	3163
12	3250	53	.....	2969,05
13	5912,7	54	.....	250
14	1447,9	55	.....	986
15	3016,9	56	.....	4560
16	1650	57	.....	1278
17	800	58	.....	400
18	2300	59	.....	827,2
19	4343,7	60	.....	950
20	2400	61	.....	1823
21	4944,2	62	.....	400
22	1750	63	.....	803,6
23	3070,8	64	.....	800
24	1550	65	.....	1673
25	3052	66	.....	700
26	300	67	.....	750
27	800	68	.....	1600
28	2577,81	69	.....	1000
29	850	70	.....	750
30	1614	71	.....	2960
31	530,72	72	.....	550
32	1100	73	.....	632,2
33	1596,3	74	.....	750
34	1000	75	.....	1447,9
35	1829,55	76	.....	1713,26
36	750	77	.....	1447,9
37	1500,26	78	.....	1755
38	750	79	.....	1168,2
39	2400	80	.....	363,6
40	4680	81	.....	1492
41	1356			

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ

Α/Α	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	1162.9
2	3256
3	3276
4	800

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ		
Α/Α	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	1497.9
2	950
3	800
4	3300
5	5505
6	1600
7	3120
8	560
9	1360
10	800
11	1673
12	1114.7
13	1499
14	900
15	1775

ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2003 - ΔΙΑΦΟΡΕΣ							
Α/Α	ΝΟΥΜΕΡΟ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ Τ.Π.Υ	ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α.		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		ΔΙΑΦΟΡΑ
1	.....	2.247.90		.....	1.600.00		
	.....	2.247.90		.....	2.985.80		
	ΣΥΝΟΛΟ		4.495.80			4.585.80	-90.00
2	.....	2.537.00		.....	3.700.00		
	.....	2.247.90		.....	5.580.70		
	.....	2.247.90		.....	6.841.80		
	.....	2.247.90					
	.....	2.247.90					
	ΣΥΝΟΛΟ		14.124.60			16.122.50	-1.997.90
3	.....	2.247.90		.....	3.200.00		
	.....	2.247.90		.....	4.343.70		
	.....	2.247.90		.....		
	.....	2.247.90		.....		
	ΣΥΝΟΛΟ		8.991.60			7.543.70	1.447.90
4	.....	2.247.90		.....	3.250.00		
	.....	2.247.90		.....	5.912.70		
	.....	2.247.90		.....	1.447.90		
	.....	2.419.00					
	ΣΥΝΟΛΟ		9.162.70			10.610.60	-1.447.90
5	.....	2.873.30		.....	1.800.00		
	.....	2.596.00		.....	3.419.30		
	ΣΥΝΟΛΟ		5.469.30			5.219.30	250.00
6	.....	2.247.90		.....	1.600.00		
	.....	2.596.00		.....	2.993.90		
	ΣΥΝΟΛΟ		4.843.90			4.593.90	250.00
7	.....	2.769.46		.....	2.700.00		
	.....	2.424.90		.....	3.317.36		

	.....	2.247.90		.....	800.00		
	.....	2.247.90		.....	2.622.80		
	.....	2.525.20		.....	850.00		
				.....	1.675.00		
	ΣΥΝΟΛΟ		12.215.36			11.965.16	250.20
8	.....	2.655.00		.....	2.400.00		
	.....	1.416.00		.....	2.671.00		
	.....	2.596.00		.....	1.700.00		
	.....	2.702.20		.....	4.944.20		
	.....	2.596.00					
	ΣΥΝΟΛΟ		11.965.20			11.715.20	250.00
9	.....	2.247.90		.....	1.750.00		
	.....	2.247.90		.....	3.070.80		
	ΣΥΝΟΛΟ		4.495.80			4.820.80	-325.00
10	.....	2.360.00		.....	4.200.00		
	.....	2.360.00		.....	8.223.20		
	.....	2.702.20					
	.....	2.655.00					
	.....	2.596.00					
	ΣΥΝΟΛΟ		12.673.20			12.423.20	250.00
11	.....	2.596.00		.....	1.550.00		
	.....	2.360.00		.....	3.052.00		
				.....	900.00		
				.....	1.696.00		
	ΣΥΝΟΛΟ		4.956.00			7.198.00	-2.242.00
12	.....	1.760.81		.....	1.350.00		
	.....	1.246.65		.....	2.577.81		
	.....	2.265.60					
	ΣΥΝΟΛΟ		5.273.06			3.927.81	1.345.25
13	.....	2.714.00		.....	850.00		
	.....	830.72		.....	1.614.00		
				.....	530.72		
	ΣΥΝΟΛΟ		3.544.72			2.994.72	550.00
14	.....	415.55		.....	1.000.00		
	.....	2.714.00		.....	1.829.55		
	ΣΥΝΟΛΟ		3.129.55			2.829.55	300.00

ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2004 - ΔΙΑΦΟΡΕΣ							
A/A	ΝΟΥΜΕΡΟ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ Τ.Π.Υ	ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α.		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		ΔΙΑΦΟΡΑ
1	.....	2.247.90		.....	750		
				.....	1.162.90		
	ΣΥΝΟΛΟ		2.247.90			1.912.90	335.00
2	.....	2.596.00		.....	3.300.00		
	.....	2.360.00		.....	1.356.00		
				.....	1.115.00		
				.....	1.653.00		
				.....	2.000.00		
	ΣΥΝΟΛΟ		4.956.00			9.424.00	-4.468.00
3	.....	2.360.00		.....	2.350.00		
	.....	2.360.00		.....	4.725.00		
	.....	2.655.00					

	ΣΥΝΟΛΟ		7.375.00			7.075.00	300.00
4	.....	2.714.00		.....	5.505.00		
	.....	2.655.00		.....	3.000.00		
	.....	2.360.00		.....	1.924.00		
	.....	2.360.00		.....	2.074.00		
	.....	2.714.00					
	ΣΥΝΟΛΟ		12.803.00			12.503.00	300.00
5	.....	2.360.00		.....	1.600.00		
	.....	2.360.00		.....	2.820.00		
	ΣΥΝΟΛΟ		4.720.00			4.420.00	300.00
6	.....	2.655.00		.....	900		
	.....	2.773.00		.....	4.755.00		
				.....	1.600.00		
				.....	1.233.00		
				.....	1.830.00		
				.....	1.168.20		
	ΣΥΝΟΛΟ		5.428.00			11.486.20	-6.058.20
7	.....	2.360.00		.....	3.163.00		
	.....	2.714.00		.....	2.969.05		
	.....	2.360.00					
	.....	2.832.00					
	ΣΥΝΟΛΟ		10.266.00			6.132.05	4.133.95
8	.....	660.80		.....	4.500.00		
	.....	767.00		.....	3.305.50		
	.....	649.00		.....	677		
	.....	2.360.00					
	.....	2.596.00					
	.....	2.773.00					
	.....	2.773.00					
	ΣΥΝΟΛΟ		12.578.80			8.482.50	4.096.30
9	.....	2.773.00		.....	4.000.00		
	.....	2.035.50		.....	1.573.50		
	.....	2.360.00		.....	1.560.00		
	.....	354.00		.....	558.4		
	.....	613.60		.....	4.563.60		
	.....	613.60		.....	250		
	.....	2.714.00		.....	363.6		
	.....	2.773.00		.....	986		
	.....	2.360.00		.....	773		
	.....	2.808.40		.....	4.560.00		
	.....	719.80		.....	800		
	.....	2.478.00		.....	560		
	.....	2.773.00		.....	1360		
	.....	2.360.00		.....	1278		
	.....	2.360.00		.....	940		
	.....	2.478.00		.....	1.633.00		
	.....	2.773.00		.....	400		
	.....	1.227.20		.....	827.2		

.....	2.773.00	.....	950		
.....	1.203.60	.....	1.823.00		
.....	2.773.00	.....	400		
.....	2.242.00	.....	803.6		
.....		.....	800		
.....		.....	1.673.00		
.....		.....	700		
.....		.....	1.424.00		
.....		.....	800		
.....		.....	1.673.00		
.....		.....	750		
.....		.....	1.492.00		
.....		45.565.70		40.274.90	5.290.80

ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005 - ΔΙΑΦΟΡΕΣ							
A/A	.....	ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α.		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		ΔΙΑΦΟΡΑ
1	.....	2.950.00		.....	750		
	.....	2.714.00		.....	1.600.00		
	.....	2.596.00		.....	1.000.00		
	.....			.....	750		
	.....			.....	2.960.00		
	.....		8.260.00			7.060.00	1.200.00
2	.....	1.964.70		.....	550		
	.....			.....	1114.7		
	.....		1.964.70			1.664.70	300.00
3	.....	2.439.50		.....	2.550.00		
	.....	2.439.50		.....	3.702.50		
	.....	2.439.50		.....	3.200.00		
	.....	2.439.50		.....	6.558.00		
	.....	2.439.50		.....	2.400.00		
	.....	2.439.50		.....	4.975.50		
	.....	2.796.50		.....	4.100.00		
	.....	690.20		.....	2.384.20		
	.....	654.50		.....	2.000.00		
	.....	2.439.50		.....	7.195.50		
	.....	2.439.50		.....		
	.....	2.439.50		.....		
	.....	2.439.50		.....		
	.....	2.439.50		.....		
	.....	2.439.50		.....		
	.....		33.415.20			39.065.70	-5.650.50
4	.....	714.00		.....	300		
	.....	2.796.50		.....	947		
	.....	654.50		.....	4.200.00		
	.....	2.439.50		.....	500		
	.....	2.439.50		.....	2.879.00		
	.....	595.00		.....	3.000.00		
	.....	2.737.00		.....	3.000.00		

.....	654.50	.....	300		
.....	595.00	.....	2.151.00		
.....	595.00	.....	300		
.....	595.00	.....	2.334.00		
.....	595.00	.....	1.861.50		
.....	595.00	.....	800		
.....	595.00	.....	1.596.50		
.....	595.00	.....	900		
.....	595.00	.....	1.775.00		
.....	595.00	.....	1.000.00		
.....	595.00	.....	900		
.....	654.50	.....	1.893.80		
.....	952.00	.....	900		
.....	2.796.50	.....	1.836.80		
.....	618.80	.....	850		
.....	2.975.00	.....	1.706.00		
.....	618.80	.....	1.000.00		
.....	2.975.00	.....	1.800.00		
.....	2.618.00	.....	3.673.60		
.....	2.856.00				
.....	2.618.00				
.....	2.618.00				
.....	618.80				
.....	618.80				
ΣΥΝΟΛΟ		42.518.70		42.404.20	114.50

Επειδή, χαρακτηρίζεται από την προσφεύγουσα, ως μη σύννομη η αιτιολογία των ισχυρισμών της φορολογικής αρχής και ειδικότερα ότι δεν είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η Υπηρεσία μας παραθέτει τα ανωτέρω αναλυτικά στοιχεία με τα οποία αιτιολογεί τις διαπιστώσεις της με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι διαφορές που παρουσιάζονται σε μερικές περιπτώσεις μεταξύ του ποσού των παραστατικών και του ποσού των επιταγών οφείλεται στο γεγονός ότι κάποια ποσά είχαν δοθεί ήδη ως προκαταβολή, θα ήταν αποδεκτός εάν πρόκειται για πραγματική εταιρεία. Η όμως, είναι εικονική εταιρεία και δεν νοούνται πληρωμές προκαταβολών και στην περίπτωση που κάποιος το ισχυρίζεται όπως η προσφεύγουσα θα έπρεπε να μας γνωρίσει και ποιά πρόσωπα παραλάμβαναν τις επιταγές των προκαταβολών.

Επειδή, οι επιταγές εκδόθηκαν στα φυσικά πρόσωπα και και όχι στο νομικό πρόσωπο, εκδότη των παραστατικών της συναλλαγής, αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα αναγνωρίζει στα ανωτέρω πρόσωπα τους αντισυμβαλλόμενους που εκτέλεσαν το έργο, δικαιούχους της αμοιβής, οι οποίοι δεν ταυτίζονται με την εικονική εταιρεία νομικό πρόσωπο που εξέδωσε τα φορολογικά παραστατικά των δαπανών και δεν αποδεικνύεται η σχέση αυτών (Διοίκηση, υπάλληλοι, κ.λ.π.).

Επειδή, τα ανωτέρω ενισχύονται από το γεγονός ότι οι επιταγές οι οποίες εκδίδονται σε διαταγή , οπισθογραφούνται από την ίδια για να καταλήξουν στους και , οι οποίοι εμφανίζονται ως δεύτεροι οπισθογράφοι.

Επειδή, η έκδοση των επιταγών στα φυσικά πρόσωπα θα μπορούσε να έχει ως συνέπεια για την προσφεύγουσα την απώλεια των χρημάτων, τα οποία καταβάλλονται με τις εν λόγω επιταγές, στην περίπτωση που οι και δεν τα απέδιδαν στην , αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα είναι βέβαιη ότι η εικονική εταιρεία δεν θα απαιτήσει τα εν λόγω ποσά και ότι τα φορολογικά στοιχεία της δαπάνης δεν συνδέονται με την εκτέλεση του έργου.

Επειδή, όλα τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν τη σχέση των εν λόγω φυσικών προσώπων με την εικονική εταιρεία

Επειδή, όταν αποδίδεται εικονικότητα στα φορολογικά στοιχεία, υπό την έννοια ότι δεν αμφισβητείται μεν ότι έχει πραγματοποιηθεί η σχετική συναλλαγή, πλην, όμως, τα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί από διαφορετικό πρόσωπο, από αυτό που φέρεται ως εκδότης τους η λήπτρια επιχείρηση φέρει το βάρος αποδείξεως-με κάθε νόμιμο μέσο-της καλής της πίστωσης ως προς το πρόσωπο του εκδότη (πρβλ. ΣτΕ 394/2013) και στην προκειμένη περίπτωση από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, η λήψη των εικονικών τιμολογίων από την προσφεύγουσα κατατείνει στην ζημία του Δημοσίου καθώς επωφελείται από τον φόρου εισοδήματος που αναλογεί στο ποσό κατά το οποίο μειώθηκαν ,εξ' αυτού του λόγου, τα καθαρά κέρδη των οικείων χρήσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07/11/2013 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» κατά της απορριπτικής απάντησης

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

Πρόστιμο Κ.ΒΣ. για την χρήση 2003 συνολικού ποσού 172.209,14 € .

Πρόστιμο Κ.ΒΣ. για την χρήση 2004 συνολικού ποσού 119.430,00 €.

Πρόστιμο Κ.ΒΣ. για την χρήση 2005 συνολικού ποσού 79.015,00 €.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).