



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα, 19/12/2013

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 226

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9572566

**ΦΑΞ** : 210 9531321

### **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<sup>α</sup> 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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Δράμας, ..... κατά της αρ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. .... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..../...../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου .....

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής ....., 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 της υπ' αριθ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 701.560,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2 παρ. 1 και 12 παρ.1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) και του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ του Ν. 1591/86 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 & 9 του Ν. 2523/1997. Η παράβαση αφορά τη ζήτηση και λήψη έξι (6) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 340.780,00 ευρώ.

**Επειδή** τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, με την επίδοση του με αριθμό πρωτ. .... έγγραφου του Σ.Δ.Ο.Ε., επί του οποίου η προσφεύγουσα διαμέσου της ορισθείσας συνδίκου πτώχευσης ..... απάντησε με το με αριθμό πρωτ. .... υπόμνημα- απάντηση το οποίο και έλαβε υπόψη της η ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

**Επειδή** αφενός μεν δεν βρέθηκαν και δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία πλην όμως, όπως και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αυτά καταχωρήθηκαν στα βιβλία της και αφορούν υπαρκτές συναλλαγές. Αφετέρου δε από στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Οικονομικών TAXIS προκύπτει ότι έλαβε από την εταιρεία ..... και καταχώρησε στα βιβλία της τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία (υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων άρθρου 20 ΠΔ 186/92).

**Επειδή** η προσφεύγουσα επιχείρηση αδυνατούσε ή απέφευγε και δεν προσκόμισε κατά τον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία χρήσης 2005 και 2006, με τα οποία φέρεται να πραγματοποιήσει συναλλαγές με την επιχείρηση ....., ματαιώνοντας έτσι τις οποιοσδήποτε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

**Επειδή** η εκδότρια εταιρεία των επίμαχων τιμολογίων, σύμφωνα με την από ..../...../2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, ήταν ανύπαρκτη φορολογικά επιχείρηση και δεν είχε συναλλακτική ικανότητα (σχετ. Σ.τ.Ε. 116/2013).

**Επειδή** η εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων γινόταν με έκδοση επιταγών της προσφεύγουσας, οι οποίες όμως όπως αναφέρεται αναλυτικά στην από ....../.../2013 έκθεση ελέγχου εισπράχθηκαν στην πλειονότητά τους (σε αξία) από τον Αντιπρόεδρο του Δ.Σ. και υπάλληλο της προσφεύγουσας ..... ή κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

**Επειδή** επτά (7) εταιρείες λήπτριες εικονικών στοιχείων από την ....., υπέβαλαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., ειδικά σημειώματα δήλωσης μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων της παρ. 6 του άρθρου 12 του Ν.3888/2010 και αποδέχτηκαν ότι τα φορολογικά παραστατικά που έλαβαν είναι μη νόμιμα(εικονικά)

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του Ν. 2523/97 η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών, θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α .

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ....../.../2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την επικύρωση της με αριθ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: **701.560,00 €**

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του

πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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).