



**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 01/11/2013

Αριθμός απόφασης: 45

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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 02/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στηΘεσσαλονίκης, κατά του σκέλους της αρ./28.8.2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./28.8.2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-05-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30/10/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και

8.

Επί της από 02/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση κατά το σκέλος 5 της υπ' αριθ./28-8-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, συνολικού ποσού 42.052,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2007 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 § 1 του Κ.Β.Σ. Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση Τιμολογίου Πώλησης σε μία περίπτωση πώλησης προκατασκευασμένης οικίας από την προσφεύγουσα στην, στις 28-02-2007, αξίας 42.052,00 € πλέον Φ.Π.Α. 7.989,00 € (συνολικής αξίας 50.041,00 €)

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./2010 Απόδειξη Παραλαβής – Δέσμευσης της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας, αντίγραφο της οποίας έχει συμπεριληφθεί τόσο στον ηλεκτρονικό όσο και στον πλήρη φυσικό φάκελο της υπόθεσης, **την 29-01-2010** (πρώτη ημέρα του ελέγχου) οι υπάλληλοι της ΥΠ.Ε.Ε της παραπάνω Περιφερειακής Διεύθυνσης και **παρέλαβαν**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3, 4, 5 και 10 του Π.Δ. 186/92, από την προσφεύγουσα, **το στέλεχος αθεώρητων Τιμολογίων Πώλησης Αγαθών με αρίθμηση από 1 έως 50 και όχι το χειρόγραφο στέλεχος Δελτίο Αποστολής όπως, εκ παραδρομής, αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου.**

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αρ./2011 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων –Στοιχείων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας, αντίγραφο της οποίας έχει συμπεριληφθεί τόσο στον ηλεκτρονικό όσο και στον πλήρη φυσικό φάκελο της υπόθεσης, **την 01-03-2011** οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. της παραπάνω Περιφερειακής Διεύθυνσης και **κατέσχεσαν**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4 & 10 του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/92 από την προσφεύγουσα, **ένα στέλεχος (μπλοκ) Δελτίο Αποστολής με Α.Π.Θ./22-7-2004 της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης με σελίδες από 1 έως 50 (εκδοθέντα μέχρι το Νο) και άκυρα τα Νο.....,.....,..... & και όχι το αθεώρητο χειρόγραφο μπλοκ Τιμολόγιο Πώλησης όπως , εκ παραδρομής, αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου.**

Επειδή, τόσο στον ηλεκτρονικό φάκελο όσο και στον πλήρη φυσικό φάκελο της υπόθεσης συμπεριλαμβάνονται:

α) αντίγραφο του **υπ' αρ. ...** αθεώρητου Τιμολογίου (για πώληση αγαθών) εκδόσεως της προσφεύγουσας, με ημερομηνία εκδόσεως την **28-02-2007**, προς την, δ/ση αριθμ., για την πώληση μίας προκατασκευασμένης οικίας εμβαδού 75 τ.μ. (τρία δωμάτια, σαλόνι, κουζίνα, μπάνιο, αποθήκη) καθαρής αξίας 42.052,00 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 7.989,00 € (συνολικής αξίας 50.041,00 €)

β) αντίγραφο του **υπ' αρ.** θεωρημένου Δελτίου Αποστολής εκδόσεως της προσφεύγουσας, με ημερομηνία εκδόσεως την **28-02-2007**, προς την, δ/ση αριθμ. και τόπο προορισμού μίας προκατασκευασμένης οικίας εμβαδού 75 τ.μ..

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης μας απέστειλε (την 22/10/2013) με τηλεομοιοτυπία **ακριβή αντίγραφα** από τα πρωτότυπα των ως άνω εκδοθέντων και κατασχεθέντων στοιχείων από την προσφεύγουσας που της έχουν διαβιβασθεί από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας και βρίσκονται στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης του τμήματος Κ.Β.Σ. και όπως διαπιστώσαμε δεν διαφέρουν απ' αυτά που μας διαβιβάστηκαν με τον ηλεκτρονικό και τον πλήρη (φυσικό) φάκελο της υπόθεσης ούτε ως προς τα τιμολογημένα ποσά ούτε ως προς τα λοιπά στοιχεία τους.

Επειδή, το επίμαχο υπ' αρ./28-02-2007 αθεώρητο Τιμολόγιο Πώλησης αγαθών έχει παραληφθεί, από την έδρα της προσφεύγουσας και **από την πρώτη ημέρα του ελέγχου (29-01-2010)** με την υπ' αρ./2010 **Απόδειξη Παραλαβής – Δέσμευσης** της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας και ήταν **στην διάθεση του**, και όπως διαπιστώνεται έχει εκδοθεί με τιμολογηθείσα καθαρή αξία πώλησης εμπορευμάτων ποσού 42.052,00 €, όσο ακριβώς και την αξία της προσδιοριζόμενης από τον έλεγχο, ως μη τιμολογηθείσας **τεκμαίρεται ότι λανθασμένα και αβάσιμα καταλογίστηκε, από τον έλεγχο, η παράβαση μη έκδοσης Τιμολογίου πώλησης σε μία περίπτωση πώλησης προκατασκευασμένης οικίας στην, στις 28-2-2007 καθαρής αξίας 42.052,00 € πλέον Φ.Π.Α 7.989,00 €.**

Επειδή, το αντίστοιχο θεωρημένο Δελτίο Αποστολής υπ' αρ. **έχει εκδοθεί** με ημερομηνία 28-02-2007 (όπως και το επίμαχο αθεώρητο Τιμολόγιο Πώλησης Αγαθών) και έχει κατασχεθεί με την υπ' αρ./1-3-2011 **Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων –Στοιχείων** του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας

Επειδή η υπ' αρ...../28-8-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ..Ο.Υ Ζ' Θεσσαλονίκης, ως προς το υπ' αρ. σκέλος της, εκδόθηκε βασιζόμενη σε λανθασμένο και αβάσιμο καταλογισμό παράβασης, σύμφωνα με τα παραπάνω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή του αιτήματος της προσφεύγουσας με την υπ' αρ. πρωτ./02-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή της και την **ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/28-8-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, ως προς το υπ' αριθμ. σκέλος της**, με το οποίο της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **42.052,00 €** για μη έκδοση τιμολογίου πώλησης σε μία περίπτωση πώλησης εμπορευμάτων για την διακίνηση των οποίων εκδόθηκε το με αρ./28-2-2007 Δελτίο Αποστολής.

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