



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 10-09-2020



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **1720**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ και έδρα την κατά της/2019 οριστικής πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/97 και άρθρου 79§1 του ν.4472/17 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσης 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/97 και άρθρου 79§1 του ν.4472/17 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ 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 με αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/97 και 79§1 του ν.4472/17 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ χρήσης 2012, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 14.153,37 €.(28.306,74 χ50%) λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και της έκπτωσης του Φ.Π.Α αυτών.

Για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 ελαβε και καταχωρησε (24) φορολογικά στοιχεία ύψους 123.072,80€ (πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 28.306,74€)

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτουν συνοπτικά τα εξής :

Στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ περιήλθε το υπ'αρ. πρωτ. έγγραφο-διαβιβαστικό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.ΕΞ 2019/25-11-2019, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής Υποδιεύθυνση Γ', με συνημμένη την από 15/10/2019 έκθεση η οποία αφορούσε την επιχείρηση με Α.Φ.Μ.:.....,».

Σύμφωνα με την από 15/10/2019 έκθεση ελέγχου για την επιχείρηση με ΑΦΜ- η οποία εμφανίζετε ως εκδότης των επίμαχων εικονικών τιμολογίων- : α) ουδέποτε άσκησε δραστηριότητα, β) δεν είχε αγορές από το εσωτερικό ή το εξωτερικό, γ) δεν είχε υποβάλει φορολογικές δηλώσεις, δ) δεν απασχόλησε προσωπικό, ε) δεν είχε στην κατοχή της μηχανήμα έργου – φορτηγά οχήματα, στ) είχε κριθεί σε προηγούμενες χρήσεις ως εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων, ζ) δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση του ελέγχου. Τα ελεγχόμενα έτη η επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 5.653.516,06€. Τα στοιχεία που έχει εκδώσει είναι εικονικά και πλαστά. Ανάμεσα στις επιχειρήσεις οι οποίες έλαβαν εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2013, συμπεριλαμβάνεται και ο προσφεύγων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ «».

Βάσει της ίδιας έκθεσης ελέγχου, όπως και περιληπτικά αναφέρεται ,στο επίσης συνημμένο υπ αριθ'/19 Δελτίο Πληροφοριών, στο ως άνω έγγραφο-διαβιβαστικό από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής και αφορούσε τον προσφεύγοντα αυτός έλαβε από την ως άνω εκδότρια και καταχώρησε τα πιο κάτω εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας:

-Για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 (24) φορολογικά στοιχεία ύψους 123.072,80€

Μετά τις παραπάνω διαπιστώσεις και αφού εκδόθηκε η υπ'αρ:/03-12-2019 εντολή ελέγχου από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ, ο έλεγχος συνέταξε την υπ'αρ.πρωτ:...../04-12-2019 πρόσκληση και την υπ'αρ.πρωτ:...../04-12-2019 γνωστοποίηση τα οποία αμφότερα επιδόθηκαν στον, στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας την 04/12/2019. Ο προσφεύγων δε ανταποκρίθηκε στη εν λόγω πρόσκληση.

Στην συνέχεια των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε το υπ'αρ:/04-12-2019 Σημείωμα διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον ίδιο στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας την 09/12/2019 με συνημμένη την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6§1 του ν.2523/97 όπως ισχύει σήμερα με τον ν.4337/2015.

Ο έλεγχος συνέταξε την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου και προέβη στην έκδοση της υπ' αριθ./2019 επίδικης πράξης

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση η τροποποίηση της ανωτέρω Οριστικής Πράξεως την Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Υποστηρίζει ότι τα εκδοθέντα στοιχεία φέρονται να εκδόθηκαν από εικονική επιχείρηση άρα το πρόστιμο θα έπρεπε να εκδοθεί στο υποκρυπτόμενο πρόσωπο βάσει των αναγραφέντων, στον εκδότη των στοιχείων.

- Δεν θα έπρεπε να έχει εκδοθεί η παραπάνω πράξη επιβολής προστίμου λόγω παραγραφής της χρήσης 2012.

- Αν, ο φερόμενος ως εκδότης του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών είναι πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (έναρξη επιτηδεύματος και θεώρηση βιβλίων και στοιχείων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ) αλλά και συναλλακτικώς, ο επιτηδεύματίας που αποδέχεται τις υπηρεσίες αυτού θεωρείται κατά τεκμήριο ότι τελεί σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής,

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής για την και την Π.Ε.Π. Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 «Παραγραφή» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 07-11-2000):

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 49 «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου» του ν.2859/2000: «3.Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η περίοδος που εξετάζεται είναι από (01/01/2012 – 31/12/2012), και το νέο στοιχείο υπ αριθμό/19 Δελτίο Πληροφοριών, συνημμένο στο ως άνω έγγραφο-διαβιβαστικό από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής παρελήφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του 2019

Επειδή η πράξη εκδόθηκε το 2019, ήτοι πέραν της 5 ετούς προθεσμίας του Δημοσίου για επιβολή φόρων (η χρήση 2012 παραγράφεται την 31-12-2018) και από τα περιεχόμενα του φακέλου δεν προκύπτει να υπάρχει αρχική πράξη Φ.Π.Α. ούτε ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 57 παρ.2β του ν.2859/2000, συνεπάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής γίνεται δεκτός .

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2012 για την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών για την εν λόγω περίοδο και φορολογία Φ.Π.Α..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ και την ακύρωση της πράξεως με αριθμό/2019 ποσού 14.153,37€ λόγω παραγραφής.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.