



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18/11/2019

Αριθμός απόφασης: 2259

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο 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 11 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., ΤΚ, κατά της με αρ. .../.../30-5-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 79 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30/7/2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 αριθμό .../.../30-5-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, ήτοι συνολικό ποσό **15.604,24 €**.

Δυνάμει της με αριθμό/25-4-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 79 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο απολυμαντικών». Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2013, ο προσφεύγων έλαβε : α) τριάντα τέσσερα (34) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 84.439,00 € πλέον ΦΠΑ 19.240,98 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....- ΑΦΜ, β) τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 43.700,00 € πλέον ΦΠΑ 10.051,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....- ΑΦΜ» και γ) ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 7.550,00 € πλέον ΦΠΑ 1.736,50 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....- ΑΦΜ». Λόγω της λήψης των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλόγισε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 79 του Ν.4472/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι :

Η συναλλαγή με την επιχείρηση «.....- ΑΦΜ» είναι πραγματική και αφορά στην αγορά μεταχειρισμένης πρέσας εξαγωγής λίπους, που μεταπώλησε ο προσφεύγων στην επιχείρηση «.....- ΑΦΜ».

Οι συναλλαγές με την επιχείρηση «.....- ΑΦΜ» είναι πραγματικές και αφορούν στην αποσυναρμολόγηση, καθαρισμό, μεταφορά και συναρμολόγηση του ανωτέρω μηχανήματος.

Οι συναλλαγές με την επιχείρηση «.....- ΑΦΜ» είναι πραγματικές και αφορούν στην αγορά υλικών που εμπορεύεται μέχρι σήμερα. Τα ληφθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αφορούν στην προώθηση από την ανωτέρω επιχείρηση των εμπορευμάτων του προσφεύγοντα στην περιοχή της Στερεάς Ελλάδας και Αττικής.

Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου της φορολογικής αρχής ότι ήταν κατ' εξακολούθηση λήπτης εικονικών στις προηγούμενες χρήσεις, επικαλείται την με αρ./17-5-2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία δικαιώθηκε.

Επειδή το θέμα της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων από τις ατομικές επιχειρήσεις του με Α.Φ.Μ., του με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ. έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την με αρ. απόφασή μας επί της με αρ. πρωτ./22-7-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω απόφασή μας κρίθηκε ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί άρνησης της εικονικότητας είναι αναιτιολόγητος και ως εκ τούτου απορριπτέος, διότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης απέδειξε ότι το σύνολο των φερομένων φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων από τις ανωτέρω ατομικές επιχειρήσεις, κατά τη χρήση 2013, είναι εικονικά ως προς σύνολο της συναλλαγής, καθώς από την έρευνα στοιχειοθετήθηκε ότι οι ανωτέρω ατομικές επιχειρήσεις, κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, δεν απέκτησαν πραγματική υπόσταση και οντότητα δυνάμενες να πραγματοποιήσουν οποιαδήποτε συναλλαγή με την προσφεύγουσα επιχείρηση, ούτε είχαν αποδεδειγμένη συναλλακτική δραστηριότητα, η οποία συνίσταται αφενός μεν στη μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και αφετέρου δε στο γεγονός ότι δεν διέθεταν επαγγελματικές εγκαταστάσεις ιδιόκτητες ή μισθωμένες, προέβησαν σε έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας με πλαστές ταυτότητες, δεν απασχόλησαν προσωπικό, αλλά ούτε προέκυψε να έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τρίτες επιχειρήσεις προκειμένου να έχουν την δυνατότητα να πωλούν εμπορεύματα ή να παρέχουν υπηρεσίες προς την προσφεύγουσα επιχείρηση. Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. στοιχεία που να αποδεικνύουν το αληθές των επίμαχων συναλλαγών, αλλά ούτε και με την με αρ. πρωτ./22-7-2019 ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του δεν επικαλείται νέα στοιχεία, τα οποία θα ήταν δυνατό να μεταβάλουν την κρίση της Υπηρεσίας μας περί της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί άρνησης της εικονικότητας αλυσιτελώς προβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή στο άρθρο 79 του Ν.4472/2017, το οποίο ισχύει από 19/5/2017, ορίζεται : «1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 (Α' 179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή».

Επειδή, στη χρήση 2013, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησής του α) τριάντα τέσσερα (34) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 84.439,00 € πλέον ΦΠΑ 19.240,98 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....- ΑΦΜ», β) τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 43.700,00 € πλέον ΦΠΑ 10.051,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....- ΑΦΜ» και γ) ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 7.550,00 € πλέον ΦΠΑ 1.736,50 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....- ΑΦΜ», για τα οποία εξέπεσε τον φόρο και ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή καταλόγισε το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 79 του Ν.4472/2017

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει με τη ενδικοφανή προσφυγή του κάποιο συγκεκριμένο στοιχείο για την ακύρωση ή για την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, παρά μόνο ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές του με τις εκδότριες επιχειρήσεις ήταν καθόλα νόμιμες, χωρίς όμως να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του.

Επειδή, αντίθετα, η από 30/5/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, η οποία αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης (*Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης*, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστικώς. Στην ίδια έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 - 31/12/2013

Η με αριθμό **.../.../30-5-2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

Ποσό καταλογισμού : 31.208,48 X 50% = 15.604,24

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.