



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 20/03/ 2018

Αριθμός Απόφασης 1784

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **20/11/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά:

- Της υπ' αριθμ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων(άρθρο 7 ν. 4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α'ΛΑΡΙΣΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2015**.

Της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων (άρθρο 54 ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α'ΛΑΡΙΣΑΣ για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2016**

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 **20/11/2017** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ...../2016 έγγραφο του, το ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ Τμήμα Π.Π.&ΔΙΩΞΗΣ διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Α'ΛΑΡΙΣΑΣ, την από 19-04-2016 Έκθεση Ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων των ν. 2969/01&2960/01), από την οποία προέκυπτε ότι, από έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων από κοινού με τον αδελφό του του με ΑΦΜ, απέσταξαν, προμηθεύτηκαν και κατείχαν συνολική ποσότητα 233.815 λίτρων τσίπουρου για την οποία δεν εξέδωσαν ή δεν έλαβαν φορολογικά ή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την νόμιμη κατοχή και την καταβολή των φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν. Επίσης σε βάρος του προσφεύγοντα καταλογίστηκε παράβαση για πλαστογραφία μετά χρήσεως, επειδή συνέταξε τρία(3) τιμολόγια αγοράς, ποσότητας 707 λίτρων τσίπουρου από τον θανόντα πλέον της διετίας

B. Κατόπιν αυτής η Δ.Ο.Υ.Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, διενήργησε μερικό έλεγχο για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01/31-12/2015 & 01-01/31-12/2016, με βάση την υπ' αριθ./2016 εντολή φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. του Ν. 4174/2013.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την από 17-04-2016 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των ν. 2969/01&2960/01 του ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ Τμήμα Π.Π.&ΔΙΩΞΗΣ και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή (αρ. πρωτ./09-06-2017) στον προσφεύγοντα το με υπ' αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 παρ.

1 του Ν. 4174/2013, μαζί με την αντίστοιχη Προσωρινή Πράξη.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε υπόμνημα.

Εν συνεχεία η ελέγκτρια, συνέταξε το πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 28-06-2017 Εκθέσεις Ελέγχου ΚΦΔ(άρθρα 54&54 ν. 4174/2013), ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις ΚΒΣ:

1) Την υπ' αριθμ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων(άρθρο 7 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2015** με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 143,73€[(€480,00x10%=48,00€),(€468,00x10%=46,80€),(€489,00x10%=48,93€)], σύμφωνα με την οποία:

Εξέδωσε τρία(3) εικονικά φορολογικά στοιχεία αγοράς συνολικής αξίας 1.437,30€, που αφορούσαν αγορά τσίπουρου συνολικής ποσότητας 707 λίτρων από τον αποβιώσαντα την 25/11/2013 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 περ. ε' του ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ε' του Ν. 4337/2015.

2) Την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων(άρθρο 54 ν. 4174/2013), για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2016** με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€ , σύμφωνα με την οποία:

Δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54παρ.1περ. η' & παρ.2περ. ε' του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Όσο αφορά για την υπ. αριθ./2017 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, αναφέρει ότι ενόψει τη μακρόχρονης συνεργασίας του με τον από το έτος 2004 τουλάχιστον, συνιστάμενη στην απόσταξη τσίπουρου σε άμβυκα δικά του ή συγγενικού του προσώπου και στην πώληση του τσίπουρου από τον ίδιο, αγνοώντας τον θάνατό του , εξέδωσε τα τιμολόγια στο όνομα του. Η επίμαχη συναλλαγή όμως πραγματοποιήθηκε, όπως προκύπτει από την από 22-02-2016 έκθεση εξέτασης μάρτυρα της θυγατέρας του του , ενώπιον των ελεγκτών του Τελωνίου Λάρισας.

- Όσο αφορά για την υπ. αριθ./2017 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ, αναφέρει ότι ο ισχυρισμός της τελωνιακής αρχής ότι ο προσφεύγων και ο αδελφός του <<από κοινού και σε συνεργασία>> παράνομα παραγάγανε προμηθευτή-κανε και κατείχαμε ποσότητα 233.815 λίτρων τσίπουρου χωρίς την καταβολή των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων είναι παντελώς αυθαίρετος και αβάσιμος, ερειδόμενης ελλιπέστατες ελεγκτικές επαληθεύσεις, που οδήγησαν σε εσφαλμένα συμπεράσματα και δη στην αποδιδόμενη σε βάρος του παράβαση.

Επειδή, στην από 19/04/2016 έκθεση ελέγχου του τελωνείου Λάρισας και στις από 28/06/2017 εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ αναφέρονται ότι :«Ο εμφανίζει αγορά από τον, κάτοικο στις 9 και 11/4/2015 συνολικά 707 λίτρα, με τα αριθμ. και/2015 τιμολόγια αγοράς. Ο ανωτέρω κατά την αποστακτική περίοδο 2013 απέσταξε και κατέβαλε φόρους για 643 κιλά τσίπουρο (λίτρα 701) –(άδεια απόσταξης/2013). Στις 6 και 7/6/2015 εμφανίζει αγορά με τα αριθμ. και/2015 τιμολόγια από, κόρη του ποσότητας 353 λίτρων. Η ανωτέρω δεν ζήτησε και δεν έλαβε ποτέ άδεια απόσταξης. Η αριθμ.-...../13 άδεια απόσταξης που αναφέρεται στα ως άνω τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόθηκε για λογαριασμό του πατέρα της Στις 8 και 9/6/2015 εμφανίζει αγορά με τα αριθμ. και/2015 τιμολόγια από, κόρη του προσφεύγοντος, ποσότητας 354 λίτρων. Η ανωτέρω δεν ζήτησε και δεν έλαβε ποτέ άδεια απόσταξης όπως αποδεικνύεται και από τις καταθέσεις που δόθηκαν στους υπαλλήλους του τελωνείου Λάρισας. Η αριθμ.-...../13 άδεια απόσταξης που αναφέρεται στα ως άνω τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόθηκε για λογαριασμό του πατέρα της. Δηλαδή από τα παραπάνω τιμολόγια αγορών φαίνεται να αγοράζει ο συνολικά 1414 λίτρα τσίπουρο, παρά το γεγονός ότι ο δικαιούχος απόσταξης προσφεύγων απέσταξε το 2013 701 λίτρα τσίπουρο και χωρίς να δηλώνονται τότε αδιάθετες ποσότητες από προηγούμενες αποστακτικές περιόδους.

Βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι, η συναλλαγή που εμφανίζεται να γίνεται στις 9 και 11/4/2015 συνολικά 707 λίτρα με τα αριθμ. και/2015 τιμολόγια αγοράς δεν είναι πραγματική, η δε ποσότητα αυτή δεν λαμβάνεται υπόψη, διότι ο φερόμενος ως υπογράφων πωλητής είχε αποβιώσει το 2013, σύμφωνα με την ληξιαρχική πράξη θανάτου που προσκομίσθηκε, η δε υπογραφή που έχει τεθεί στα ως άνω τιμολόγια είναι πλαστή. Συνεπώς η πραγματική ποσότητα συναλλαγής είναι μόνο αυτή που πραγματοποιήθηκε με τα αριθμ. και/2015 τιμολόγια συνολικής ποσότητας 707 λίτρων..... »

Επίσης ο προσφεύγων διέγραψε τις ανωτέρω αναφερόμενες εικονικές αγορές από το βιβλίο εσόδων-εξόδων και δεν τις εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν επήλθε μείωση του φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, οπότε και επεβλήθη το ανωτέρω πρόστιμο.

Επομένως, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, αόριστος και ανεπίδεκτος.

Επειδή, όπως αναφέρεται στις από 28/06/2017 εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ αναφέρεται ότι:..... από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε από υπαλλήλους του τελωνείου Λάρισας την 22/1/2016 σε αποθήκες ιδιοκτησίας του του στον εντοπίστηκαν συνολικά 49 δεξαμενές, οι οποίες περιείχαν τσίπουρο συνολικής ποσότητας 188.793 λίτρων. Στις ανωτέρω αποθήκες ήταν εγκατεστημένοι 4 άμβυκες ιδιοκτησίας της της και της Ο έλεγχος συνεχίστηκε την 25/1/2016 στην έδρα του ελεγχόμενου επί της οδού στον όπου εντοπίστηκαν 18 δεξαμενές που περιείχαν 18590 λίτρα τσίπουρο και στις εγκαταστάσεις του υπό κατασκευή Αποσταγματοποιείου- Οينوποιείου της εταιρίας που βρίσκονται στο όπου εντοπίστηκαν 9 δεξαμενές που περιείχαν συνολικά 66610 λίτρα τσίπουρο. Οι ανωτέρω ποσότητες δεσμεύτηκαν προσωρινά από τους διενεργούντες τον έλεγχο υπαλλήλους του τελωνείου Λάρισας, ήτοι συνολικά 306523 λίτρα τσίπουρου σε συνολικά 76 δεξαμενές. Κατά δήλωση του προσφεύγοντος αλλά και του αδερφού του οι ποσότητες που εντοπίστηκαν και δεσμεύτηκαν από το τελωνείο Λάρισας ανήκουν στον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία αγορών και πωλήσεων και εκτύπωση του βιβλίου εσόδων- εξόδων της χρήσης 2015, από τα οποία προέκυψε ότι: Με βάση την απογραφή της 31/12/2014 τα αποθέματα σε τσίπουρο ανέρχονταν σε 24386 λίτρα. Με βάση τα βιβλία εσόδων εξόδων και τα παραστατικά αγορών και πωλήσεων από 01/01/2015 ως 22/1/2016 οι αγορές σε τσίπουρο ανέρχονταν σε 51593 λίτρα και οι πωλήσεις σε 22841 λίτρα. Από τον έλεγχο των παραστατικών αγοράς και από ανωμοτί καταθέσεις των πωλητών- παραγωγών, διαπιστώθηκε ότι σημαντική ποσότητα τσίπουρου που πωλήθηκε στον προσφεύγοντα προερχόταν από αδιάθετες ποσότητες προηγούμενων αποστακτικών περιόδων οι οποίες δεν είχαν δηλωθεί στο τελωνείο. Από αποστακτικά δικαιώματα των αμβυκούχων που κρατήθηκαν και αποθηκεύτηκαν στις αποθήκες του όπου είναι συστεγασμένοι οι 4 άμβυκες, διαπιστώθηκε ότι είναι συνολικά 18187 λίτρα και θεωρήθηκαν νομίμως κατεχόμενη ποσότητα, ενώ από αποστακτικά δικαιώματα του διαπιστώθηκε ότι νόμιμα κατέχει 1401 λίτρα τσίπουρου. Κατά δήλωση του προσφεύγοντος και του αδερφού του η αποθήκη στον στη συνοικία και ο χώρος στο οينوποιείο στο όλα ιδιοκτησίας χρησιμοποιούνται από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με ιδιωτικό συμφωνητικό που συνήψαν μεταξύ τους και το τσίπουρο που βρέθηκε στις συγκεκριμένες εγκαταστάσεις ανήκει σ αυτόν. Ο προσκόμισε 22 υπεύθυνες δηλώσεις που υπογράφουν αμπελοκτήμονες- δικαιούχοι απόσταξης στεμφύλων, με τις οποίες δηλώνεται ότι οι υπογράφωντες δικαιούχοι απέσταξαν με τις προβλεπόμενες άδειες απόσταξης και αποθήκευσαν το τσίπουρο που παρήγαγαν στις αποθήκες – εγκαταστάσεις του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος του τελωνείου δεν έκανε δεκτές τις ανωτέρω δηλώσεις, διότι διαπιστώθηκε ότι οι ποσότητες που δηλώνονται στις υπεύθυνες δηλώσεις δεν συμφωνούν με τις ποσότητες που είχαν καταχωρηθεί στα αντίστοιχα βιβλία, ότι οι ανωτέρω υπεύθυνες δηλώσεις συντάχθηκαν και υπογράφηκαν την 8/2/2016 και τέλος από ανωμοτί

καταθέσεις τόσο του προσφεύγοντος όσο και του αδερφού του αναφέρουν ότι όλες οι αποθηκευμένες ποσότητες ανήκουν στον προσφεύγοντα. Επομένως, ο έλεγχος κατόπιν των στοιχείων που διέθετε ήτοι την από 31/12/2014 απογραφή, τις καταθέσεις του προσφεύγοντος καθώς και άλλων καθώς και των παραστατικών πωλήσεων, αγορών και αποστακτικών δικαιωμάτων και προηγούμενων χρήσεων (απογραφή 31/12/2014), κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων από κοινού με τον απέσταξαν ή προμηθεύτηκαν και κατείχαν ποσότητα 233.815 λίτρων τσίπουρου, ποσότητα που δεν δικαιολογείται από φορολογικά στοιχεία ή άλλα παραστατικά έγγραφα που να αποδεικνύεται η καταβολή των φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν».

Βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι, ο προσφεύγων δεν απεικόνισε το σύνολο των συναλλαγών του στα τηρούμενα βιβλία εσόδων εξόδων, καθώς διαπιστώθηκε από σχετικό έλεγχο που διενεργήθηκε από το τελωνείο Λάρισας ότι κατείχε ποσότητα τσίπουρου συνολικής ποσότητας 233.815 λίτρων και αξίας 350.700 ευρώ, για την οποία δεν είχε καταγράψει τις αντίστοιχες αγορές.

Επομένως, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έγιναν οι απαραίτητες λογιστικές επαληθεύσεις δεν ισχύει πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, αόριστος και ανεπίδεκτος

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-04-2016 Έκθεση Ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων των ν.2969/01&2960/01), του ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ Τμήμα Π.Π.&ΔΙΩΞΗΣ και στην συνέχεια στις από 28/06/2017 εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Δ. της Δ..Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. /20-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2015

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ε' Ν. 4337/2015 ποσού: 143,73 € (€1.437,30 x 10%).

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2016

- Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού:2.500,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ 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.

Σελίδα 7 από 7