



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 14-02-14

Αριθμός απόφασης:290

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Αρ...., Τ.Κ.... κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. 5, 9 & 24 παρ.4 του ν. 2523/1997, των άρθρων 32,33,34 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 10 του ν.1809/1988 διαχειριστικής περιόδου 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. 5, 9 & 24 παρ.4 του ν. 2523/1997, των άρθρων 32,33,34 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 10 του ν.1809/1988 διαχειριστικής περιόδου 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) Περιφερειακή Δ/ση Αττικής.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ... εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού € για τη διαχειριστική περίοδο 2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 παρ.4 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν.1809/1988 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 7 παρ.1, 11 παρ.1, 12 παρ.1, 18 παρ.2, 9 και 19 παρ.1 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με τα άρθρα 19 παρ.4, 20, 5 παρ.7, 10 του ν.2523/1997 και το άρθρο 40 του ν.3220/2004.

Οι παραβάσεις αφορούν: α) έκδοση πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή προς διάφορους λήπτες καθαρής αξίας ... ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Βάσει του άρθρου 5 ν.2523/97	..
.... *2*100%	...

και β) έκδοση τριάντα οκτώ (38) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή προς διάφορους λήπτες καθαρής αξίας ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Βάσει του άρθρου 5 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
.... *2*100%	

Επειδή, όπως συνάγεται από το άρθρο 50 του Π.Δ.18/1989, κατά νόμο, για την ίδια υπόθεση φορολογίας ένα και μόνον αρχικό φύλλο ελέγχου εκδίδεται μετ' ακύρωση δε τούτου, πέραν της ασκήσεως ενδίκων μέσων κατά της οικείας δικαστικής αποφάσεως, δεν αποκλείεται η έκδοση και δεύτερου αρχικού φύλλου ελέγχου για την ίδια υπόθεση, η νομιμότητα όμως του τελευταίου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του πρώτου (ΣΤΕ 1646,1647/1991).

Επειδή, με αφορμή την υπ' αριθ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της κλήσης σε ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 6 του

N.2690/1999, πραγματοποιήθηκε επανέλεγχος και στη συνέχεια στάλθηκε η υπ' αριθ.....κλήση σε ακρόαση με τις διαπιστώσεις, η οποία κοινοποιήθηκε στις προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εντός δέκα (10) ημερών και μέχρι την παρέλευση της χορηγηθείσης προθεσμίας ο προσφεύγων δεν κατέθεσε σχετικό υπόμνημα ούτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να εκφράσει τις απόψεις του.

Επειδή, με βάση τις μαρτυρικές καταθέσεις της κ., των υποκρυπτόμενων από κοινού με τον ίδιο, ... και ..., καθώς και των λοιπών εμπλεκόμενων προσώπων καταδεικνύεται, ότι ο προσφεύγων ήταν ένα από τα υποκρυπτόμενα πρόσωπα που ενεργούσαν για λογαριασμό της εταιρείας «...» οι ισχυρισμοί του περί του αντιθέτου είναι αβάσιμοι, αναπόδεικτοι και απορριπτέοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ.3 του Ν.3220/28-01-2004 ορίζεται ότι: "επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με την συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη...".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 3 & 4 του Ν.2523/1997 «3.Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιαδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντιτύπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

4.Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο , με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιαδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με την συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπεύθυνου που υποκρύπτεται.....».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ... έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας και στην επισυναπτόμενη σε αυτήν από ... έκθεση ελέγχου της

Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) Περιφερειακή Δ/νση Αττικής επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής του ... (Α.Φ.Μ.:) και την επικύρωση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

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

Πρόστιμο αρθ.5 ν.2523/97

... €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).