



**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 20/12/13

Αριθμός απόφασης: 235

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 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.

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ κατοίκουθέσηκατά της υπ' αρ.πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη υπ'.....πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16/12/2013 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας περιόδου 1/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υμε την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ΦΠΑ ποσού 83.394,96€, πλέον 69.495,80€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%/ Η διαφορά φόρου προέκυψε από έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων .

Επειδή όπως ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 40 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ Α'15/28.1.2004), «Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, **εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα** με τη 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 σε σχέση με τα προαναφερόμενα σημειώνεται ότι **στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ότι ο φερόμενος εκδότης δεν είναι παντελώς αμέτοχος με τις συγκεκριμένες συναλλαγές, οι φορολογικές και λοιπές κυρώσεις επιβάλλονται αυτοτελώς και παράλληλα τόσο στο φερόμενο εκδότη, όσο και στον υποκρυπτόμενο ο οποίος ασκεί πράγματι την επιχείρηση** (Σ.Τ.Ε. 3446/2000 και 4347/2001).

Επειδή τόσο από το υπόμνημα της ελεγχόμενης επιχείρησης όσο και από την μαρτυρία της καςκαθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια στην ΔΟΥ προκύπτει ότι ο προσφεύγων προσήλθε προσκομίζοντας την αστυνομική του ταυτότητα και το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτεμαχίου με υπογραφή του ιδίου και του εκμισθωτού προκειμένου να υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών .

Επειδή ο προσφεύγων στο υπόμνημα που κατέθεσε δηλώνει ότι γνώριζε ότι είχε προβεί σε έναρξη εργασιών με δραστηριότητα «.....» σ.. Ιωαννίνων και λόγω απειρίας σχετικά με τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τα λατομεία δέχτηκε την διαχείριση της επιχείρησης να αναλάβει ο.....

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην αρμόδια ΔΟΥ για να προβεί στις προβλεπόμενες ενέργειες για την διακοπή των εργασιών με συνέπεια να εμφανίζεται ακόμα σαν επιτηδευματίας.

Επειδή ο προσφεύγων αποδέχτηκε το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης με αριθμό σύμφωνα με το Ν. 3888/2010 για τις χρήσεις 2006 , 2007, 2008 και 2009.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι δεν γνώριζε για τις παράνομες πράξεις τουσε βάρος του είναι αβάσιμες

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 4/9/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου,

κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ.αρ.ενδικοφανούς προσφυγής

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

Διαφορά φόρου	69.495,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	83.394,96
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	152.890,76

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της.

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 και 54 του Ν 2859/2000 , στην αρμόδια φορολογική αρχή. Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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

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).