



**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

02/01/2014

Αριθμός απόφασης:

23

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΕταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα το Δήμο, κατά των υπ' αριθ. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., των διαχειριστικών περιόδων 1/1/2005-31/12/2005 και 1/1/2006-31/12/2006 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., των διαχειριστικών περιόδων 1/1/2005-31/12/2005 και 1/1/2006-31/12/2006 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από-2013 οικεία έκθεση ελέγχου. του Σ.Δ.Ο.Ε.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του υπαλλήλου επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση:

α) Της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 837.457,60 €, διότι ζήτησε και έλαβε τριάντα εννέα (39) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές.

β) Της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 419.577,00 €, διότι ζήτησε και έλαβε είκοσι (20) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές

Η προσφεύγουσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των επίδικων πράξεων, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς:

1. ότι είναι παράνομος φορολογικός έλεγχος σε χρήσεις περαιωθείσες δυνάμει των διατάξεων του Ν. 3888/2010 και
2. ότι είναι μη νόμιμη-αναπαιτολόγητη-αναπόδεικτη η κρίση του φορολογικού ελέγχου περί εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή ο ν. 3190/1955 (ΦΕΚ Α'91) «περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης» ορίζει στο άρθρο 16 ότι: «Η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπησης της εταιρείας ανήκει, εάν δεν συμφωνήθη άλλως, εις όλους τους εταίρους δρώντας συλλογικώς», στο άρθρο 17 ότι: «1. Δια του καταστατικού ή δι αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπησης της εταιρείας δύναται να ανατεθή εις ένα ή πλείονας εταίρους ή μη εταίρους επί ωρισμένον χρόνον ή μη. 3. Η απόφαση της Συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών, στην οποία απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρεία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές....» και στο άρθρο 18 ότι «1. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την Εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρείας.».

Επειδή δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Αττικής, που δημοσιεύθηκε νόμιμα και καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών στις και σε περίληψη στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ (Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης) συστάθηκε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», με έδρα το Δήμο και εταίρους τον του (ΑΦΜ) και τον του (ΑΦΜ), ενώ διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίστηκε για αόριστο χρόνο ο

Στη συνέχεια, δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου της Συμβολαιογράφου που δημοσιεύθηκε νόμιμα και καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών και σε περίληψη στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ (Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης), οι μοναδικοί εταίροι της ως άνω Ε.Π.Ε. πώλησαν και μεταβίβασαν τα εταιρικά τους μερίδια προς την στη Λευκωσία Κύπρου εδρεύουσα Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και αποχώρησαν από την εταιρεία, μετατραπείσης της εταιρείας σε μονοπρόσωπη. Με το ως άνω συμβόλαιο τροποποιήθηκε το καταστατικό της εταιρείας ως προς την επωνυμία της, η οποία ορίστηκε ως εξής: «.....», και ως προς την κάλυψη των εταιρικών μεριδίων και καταβολή του κεφαλαίου, η οποία ορίστηκε ότι γίνεται εξ ολοκλήρου από τη μοναδική εταίρο της, «.....».

Έκτοτε καμία άλλη τροποποίηση του καταστατικού της ανωτέρω Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν έχει δημοσιευθεί. Ειδικότερα, δεν έχει δημοσιευθεί καμία τροποποίηση ως προς το πρόσωπο του διαχειριστή, ούτε η λήξη της διαχείρισης του, ο οποίος είχε ορισθεί με το καταστατικό της ως μοναδικός διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας για αόριστο χρόνο.

Επειδή η υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε από τη φερόμενη ως διαχειρίστρια της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία υπογράφει όλα τα σχετικά έγγραφα και τις υπεύθυνες δηλώσεις ως εκπρόσωπος της εταιρείας.

Επειδή στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν γίνεται καμία αναφορά στον τρόπο με τον οποίο η υπογράφουσα έχει οριστεί ως εκπρόσωπος της αιτούσας μονοπρόσωπης ΕΠΕ, ενώ από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι η υπογράφουσα έχει νομίμως οριστεί ως διαχειρίστρια και εκπρόσωπος αυτής. Ειδικότερα, από το καταστατικό της αιτούσας εταιρίας και την τροποποίηση αυτού, όπως έχουν νομίμως δημοσιευθεί, προκύπτει ότι διαχειριστής της αιτούσας είναι ο (ΑΦΜ). Περαιτέρω, από τα στοιχεία του Μητρώου της αιτούσας εταιρίας (ΑΦΜ), όπως έχουν καταχωρηθεί στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS, ως διαχειριστής της εμφανίζεται επίσης ο (ΑΦΜ), ενώ δεν προκύπτει καμία σχέση της εταιρείας με την υπογράφουσα την αίτηση αναστολής (ΑΦΜ).

Επειδή από τα άρθρα 16, 17 και 18 του ν. 3190/1955 περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. ενεργεί ως όργανο εκπροσώπησης του νομικού προσώπου της εταιρίας, κατά τα αρ. 65, 67 και 68 Αστικού Κώδικα, εκφράζοντας τη νόμιμη και έγκυρη προς τούτο βούλησή του.

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή δεν έχει υποβληθεί από το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή) της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», και ως εκ τούτου είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.

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

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. ως η υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ποσού 837.457,60 €.**

2. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. ως η υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.), **ποσού 419.577,00 €.**

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμφιζείται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την

τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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).