



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

02/03/2015

Αριθμός απόφασης:

814

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. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, ατομικώς και με την ιδιότητά του ως τέως νομίμου εκπροσώπου και εκκαθαριστή της εταιρείας «.....», με διακριτικό τίτλο «..... Α.Φ.Μ.», που εδρεύει, κατά των ακόλουθων πράξεων:

α. της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001.

β) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002.

γ) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ακόλουθες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α. την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001.

β. την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002.

γ. την υπ' Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου ατομικώς και με την ιδιότητά του ως τέως νομίμου εκπροσώπου και εκκαθαριστή της εταιρείας «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» Α.Φ.Μ., που εδρεύει, 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 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- «Αρνούμαι την ιδιότητα του δήθεν “νομίμου εκπροσώπου” της οφειλέτριας, ανωνύμου εταιρείας, <<.....>>, καθώς τυπικά και μόνον εμφανιζόμουν ως “διευθύνων σύμβουλος” αυτής, ενώ, στην πραγματικότητα, διαχειριστής της εταιρείας ήταν πάντοτε ο πατέρας μου,».

- «με την υπ' αριθμ. ένορκη θεβαίωσή του, ενώπιον του Συμβολαιογράφου Αθηνών, ο ομολογεί και πάλι, πως είχε αναλάβει ο ίδιος την διαχείριση και την λειτουργία των εταιρειών (:), στις οποίες εγώ εμφανίζομαι ως, τάχα, “νόμιμος εκπρόσωπος”.

- «οι όποιες φορολογικές διαπιστώσεις της ΔΟΥ περί εικονικών τιμολογίων κλπ. αλλά και ο αντίστοιχος καταλογισμός των φόρων και προστίμων, που προβάλλω με την παρούσα προσφυγή μου, δεν πρέπει να καταλογισθούν σ' εμένα, διότι, όπως ξεκάθαρα σας απέδειξα με τα έγγραφά μου, καμία συμμετοχή δεν είχα στις συναλλαγές της υπό έλεγχο εταιρείας <<.....>>, με αποτέλεσμα (κατ' εφαρμογή του, γνωστού σε Σας άρθρου 40 παρ. 3 του Ν. 3220/04), να μην είμαι υπόχρεος για την καταβολή των όποιων φόρων, τελών και εισφορών.»

Επειδή από το άρθρο 9 παρ. 1 του ν. 2523/1997 , ορίζεται ότι:

«1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις ολόκληρον. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες, που έχουν στην Ελλάδα.»

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται οι Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της επιχείρησης «.....», λόγω λήψης και έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή δεν αμφισβητείται η διάπραξη των αποδιδόμενων, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, παραβάσεων, αλλά αντιθέτως υπάρχει ουσιαστική αποδοχή τους.

Επειδή οι προβαλλόμενοι, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων δεν στρέφονται κατά του κύρους και της νομιμότητας αυτών, αλλά άπτονται μόνο της ανάμιξης ή μη του προσφεύγοντος στη νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας «.....», το οποίο αποτελεί ζήτημα διάφορο της υπό εξέταση περίπτωσης.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

1) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 692.873,02 € .

2) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 6.973.150,23 € .

3) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 3.297.644,66 € .

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).