



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521792
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 7/04/2015

Αριθμός απόφασης: 16

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 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.08.2014).

2. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β'55/16.1.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.01.2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46, του άρθρου 55 καθώς και του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1038/30.01.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.02.2015) Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.
5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ 1005/30.12.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».
8. Την υπ' αριθ./8.12.2014 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. που εδρεύει στα, επί της οδού αρ., καθώς και σε βάρος των διαχειριστών αυτής: α)....., με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατοίκου, επί της οδού αρ. και β)....., με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατοίκου, επί της οδού αρ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 8.12.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σχετικά με την ανωτέρω επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία/08.01.2015, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή α) της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», όπως νομίμως εκπροσωπείται, και β) του, διαχειριστή αυτής καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, κατά της υπ' αριθ./8.12.2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για την ακύρωση της ως άνω πράξης με την επιβλήθηκαν σε βάρος τους διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
11. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία μας διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ./14.01.2015 έγγραφο της ανωτέρω Υπηρεσίας.
12. Την από 6.04.2015 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της ως άνω εταιρείας.

13. Την από 6.04.2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 8.01.2015 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής: α) της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και β) του, με Α.Φ.Μ., την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./8.12.2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. για την σε βάρος τους εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, επικαλούμενοι τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

α) Η επιχείρηση προέβη σε περαίωση των διαχειριστικών περιόδων 2005 και 2006 καθώς αποδέχθηκε το με αριθ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3697/2008 και κατέβαλε το φόρο που προέκυψε.

β) Ισχυρίζονται ότι ο έλεγχος εντελώς ανατιολόγητα και αναπόδεικτα καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα τιμολόγια που εξέδωσε η προσφεύγουσα εταιρεία προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....» αλλά και αυτά που έλαβε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» ήταν μερικώς εικονικά λόγω υπερτιμολόγησης. Επίσης, οι προσφεύγοντες αναφέρονται στα πραγματικά γεγονότα που αφορούν τις επίμαχες συναλλαγές, προκειμένου να πείσουν για την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών καθώς και να αποδείξουν ότι η κρίση του ελέγχου περί εικονικότητας ήταν παράλογη και εσφαλμένη.

Επειδή, όπως προκύπτει από την 6.04.2015 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 1.411.115,48 ευρώ (κεφάλαιο).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1038/30.01.2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, με την οποία εξειδικεύονται τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα ως άνω μέτρα, ορίζεται ότι: «ε) Για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες εκτός των παραπάνω περιπτώσεων, στους εκπροσώπους αυτών ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1038/2015, η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ίδιου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα αυτής αναφέρονται και αναλύονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου, το συμπέρασμα που ο έλεγχος κατέληξε καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος.

Εν προκειμένω, στο σώμα της από 8.12.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, η οποία συντάχθηκε ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου που η εν λόγω Υπηρεσία πραγματοποίησε, κατόπιν του αριθ./30.01.2014 εγγράφου της για τη διαβίβαση του φακέλου της υπόθεσης, αναφέρονται τα βασικά δεδομένα της ελεγχόμενης επιχείρησης, οι ισχύουσες διατάξεις, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπου σε αυτές αναφέρονται αναλυτικά η επωνυμία της εταιρείας από την οποία έλαβε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο, η καθαρή του αξία και η συντελεσθείσα υπερτιμολόγηση, η επωνυμία της εταιρείας προς την οποία η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία – το πλήθος αυτών – η καθαρή τους αξία και η συντελεσθείσα υπερτιμολόγηση, το πόρισμα αυτού καθώς και τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επίσης λαμβάνονται τα μέτρα του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η έλλειψη αιτιολογίας από το σώμα της ειδικής έκθεσης ελέγχου και της προσβαλλόμενης πράξης δεν αποτελεί λόγο ακύρωσης της με αριθ./8.12.2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου, αφού δεν είναι ανάγκη να εμπεριέχεται στο σώμα αυτής αλλά να προκύπτει και από το σχετικό φάκελο. Σε κάθε περίπτωση όμως το αιτιολογικό της ειδικής έκθεσης ελέγχου και το αποδεικτικό υλικό του φακέλου είναι φανερό ότι ελήφθησαν υπόψη των αρμοδίων αρχών προκειμένου να σχηματιστεί η κρίση τους.

Επειδή, οι λοιποί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων αφορούν την αμφισβήτηση του κύρους των καταλογιστικών πράξεων για την έκδοση και λήψη μερικώς

εικονικών τιμολογίων και δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, οπότε αλυσιτελώς προβάλλονται στην παρούσα, ενώ αυτές έχουν ήδη προσβληθεί με ξεχωριστή ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες εκδόθηκε η αριθ./8.12.2014 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος των προσφευγόντων καθώς οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω μέτρων εξακολουθούν να υφίστανται.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αριθ. πρωτ./8.01.2015 ενδικοφανή προσφυγή:

α) της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. που εδρεύει στα επί της οδού αρ. και

β) του, με Α.Φ.Μ., Α.Δ.Τ.: αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατοίκου, επί της οδού αρ.,

με την οποία αιτούνται την ακύρωση της αριθ./8.12.2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος τους διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων 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).