



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

29-12-2016

Αριθμός απόφασης:

4571

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της και τον διακριτικό τίτλο ".....", ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, όπως τροποποιήθηκε νομίμως η εταιρεία «.....», και όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2014 – 28.02.2014, του Προϊσταμένου του, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2014 – 28.02.2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2014 – 28.02.2014, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 494,84 €, πλέον 247,25 € (πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), ήτοι σύνολο 742,25 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, που διενεργήθηκε από το, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ιστορικό ελέγχου
2. αρχή αναλογικότητας

Επειδή, το έτος 1994 (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ) συστάθηκε νόμιμα εταιρεία με την επωνυμία ".....".

Στις **04.03.2014** μεταξύ της ως άνω εταιρείας και της εταιρείας "....." συνήφθη σύμβασης πώλησης και μεταβίβασης μετοχών της εταιρείας ".....", με την οποία η εταιρεία "....." απέκτησε ονομαστικές μετοχές της "....." που αντιπροσωπεύουν το 100% των δικαιωμάτων ψήφου του μετοχικού κεφαλαίου της.

Στις **13.07.2015** έγινε αλλαγή της επωνυμίας από "....." σε "....." (αρ. δηλ. Δ.Ο.Υ.).

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της τωρινής διοίκησης και των νυν μετόχων, ότι έπεσαν θύμα εξαπάτησης (μη εμφάνιση των πραγματικών υποχρεώσεων της εταιρείας) από την προηγούμενη διοίκηση και τους προηγούμενους μετόχους, καθ ύλη αρμόδια για κάτι τέτοιο είναι τα ποινικά δικαστήρια, στα οποία έχει προσφύγει η νυν διοίκηση, κατά της πρώην. Επιπλέον, επί του θέματος αναμένεται να επιληφθεί και η Εισαγγελέας διαφθοράς, στην οποία επίσης προσέφυγε η νυν διοίκηση προς απόδειξη του ισχυρισμού της περί εξαπάτησης.

Επειδή, η ως άνω σύμβαση πώλησης & μεταβίβασης των μετοχών, και δη το άρθρο 4 παράγραφος 4.11 που επικαλείται η προσφεύγουσα, αφορά στις εσωτερικές σχέσεις των συμβαλλομένων και ουδόλως επηρεάζει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της εξαγορασθείσας εταιρείας και, ως εκ τούτου, την έκδοση της προβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01.01-28.02.2014 σε βάρος του κατά νόμον υπόχρεου, εν προκειμένω την προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία. Και τούτο διότι, όπως προαναφέρθηκε, το αρχικώς συμβαλλόμενο και υπόχρεο νομικό πρόσωπο, ήτοι η «αγοράστρια», σύμφωνα με τη σύμβαση, εταιρεία, παρέμεινε κατά την ελεγχόμενη χρήση το ίδιο νομικό πρόσωπο (με το ίδιο Α.Φ.Μ.) και απλώς άλλαξε μεταγενέστερα επωνυμία. Συνεπώς, ορθώς καταλογίστηκε σε βάρος της η διαφορά του Φ.Π.Α., η οποία προέκυψε από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Περαιτέρω δε ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης δόλου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας δεν ασκεί επιρροή στην απόδοση του καταλογισθέντος φόρου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, και, ως εκ τούτου, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.:, και την επικύρωση:

της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2014 – 28.02.2014, του Προϊσταμένου του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	494,84
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	247,41
Σύνολο για βεβαίωση	742,25

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).