



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Τηλ.: 213 1604...

Fax: 213 1604567

**Καλλιθέα, 7/9/2015
Αριθμός απόφασης: 39**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 τον 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 Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

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 1/1/2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46

του ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/30.1.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.2.2015) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

6. Την υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την ΠΟΛ 1005/30.12.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών -Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για την επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

8. Την ΠΟΛ. 1192/12.08.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών), καθώς και για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

9. Την ΠΟΛ. 1144/3.07.2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

10. Την υπ' αριθ. ... πράξη της Δ.Ο.Υ... για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος του αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «...», καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων προσώπων του ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

11. Την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., σχετικά με τον ως άνω συνεταιρισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

12. Την από ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ως Προέδρου του ως άνω αγροτικού συνεταιρισμού, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. ... με το υπ' αριθ. ... διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθ. ... πράξης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

13. Την από ... εικόνα του ως άνω συνεταιρισμού από το σύστημα TAXIS.

14. Την από ... εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. ... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή και για τους λόγους που επικαλείται σ' αυτή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. ... πράξης της Δ.Ο.Υ. ... για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των

συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, ως Προέδρου της εταιρείας «...» που επιβλήθηκαν βάσει της από ... Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ο πρώτος ισχυρισμός του αιτούντος περί λανθασμένης εφαρμογής των μέτρων σε βάρος του αφού δεν υπάγεται στα πρόσωπα που είχαν την διοίκηση και εκπροσώπηση του νομικού προσώπου κατά την τέλεση της παράβασης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, είναι εσφαλμένος και επομένως απορριπτέος καθόσον όπως αναφέρεται στην από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου, το Σ.Δ.Ο.Ε. ... απέστειλε στην ελεγκτική υπηρεσία τον φάκελο της υπόθεσης του ... μαζί με την από ... πληροφοριακή έκθεση ΚΒΣ και το αριθ. πρωτ. ... πληροφοριακό δελτίο ΦΠΑ.

Κατόπιν τούτου η Δ.Ο.Υ. ... συνέταξε τη σχετική έκθεση ΚΒΣ, εξέδωσε τις αντίστοιχες αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ καθώς και την υπ' αριθ. ... εντολή ελέγχου για τον επανέλεγχο των χρήσεων ... προκειμένου να εξακριβωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ.

Από τον ως άνω έλεγχο προέκυψε ότι για τη χρήση ... δεν αποδόθηκαν ποσά φόρου (Φ.Π.Α.) ύψους ...€, που υπερβαίνουν τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και για τον λόγο αυτό η ελεγκτική αρχή προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθ. ... πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του συνεταιρισμού καθώς και σε βάρος των προσώπων που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στην περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του ΓΓΔΕ από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή λόγω μη απόδοσης ΦΠΑ, φορολογικής παράβασης που ανήκει σε αυτές της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 55.

Επομένως, ορθώς εφαρμόστηκαν τα μέτρα σε βάρος του αιτούντος καθόσον αυτός έχει την ιδιότητα του Προέδρου από τις ... έως σήμερα.

Επειδή, ο δεύτερος ισχυρισμός του αιτούντος περί εσφαλμένης εφαρμογής των μέτρων σε βάρος του διότι η γ' περίπτωση του άρθρου 55 του Κώδικα- είσπραξη επιστροφής Φ.Π.Α.- δεν αναφέρεται ρητά σε επιστροφή που προήλθε από λήψη και χρήση εικονικών τιμολογίων είναι απορριπτέος διότι, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, από την ειδική έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο εν λόγω συνεταιρισμός για την χρήση ... δεν απέδωσε στο Δημόσιο ποσά Φ.Π.Α. ύψους ...€, κατά συνέπεια η συγκεκριμένη φορολογική παράβαση μας ανήκει στην περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 και όχι στην περ. γ' του ίδιου άρθρου, όπως επικαλείται λανθασμένα ο αιτών.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθ. ... πράξη της Δ.Ο.Υ. ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος του ... ως Προέδρου της εταιρείας «...», εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή του ..., με Α.Φ.Μ.: ..., διεύθυνση κατοικίας: ... αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ..., για την ακύρωση της υπ' αριθ. ... πράξης της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητική Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. 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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).