



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 17-9-2019

Αριθμός απόφασης: 2631

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 19-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, εδρεύουσας στην, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης δια της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. / 24-12-2018 αίτησης επιφύλαξης της υπ' αριθμ. / 21-12-2018 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου Νοεμβρίου 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της με αριθμ. / 24-12-2018 αίτησης επιφύλαξης της υπ' αριθμ. / 21-12-2018 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου Νοεμβρίου 2018, απορρίφθηκε σιωπηρώς η ως άνω αίτησή της, με την οποία ζητούσε επιστροφή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας συνολικού ύψους 513.000,00 ευρώ, σχετικά με υπηρεσίες που παρασχέθηκαν και τιμολογήθηκαν σε αυτή από αλλοδαπούς οίκους εκ των οποίων, α) 228.000,00€ αφορούσαν σε υπηρεσίες συμβουλών και πώλησης επί μετοχών θυγατρικής της εταιρείας στην και β) 285.000,00€ αφορούσαν σε υπηρεσίες σχετικά με την πώληση χαρτοφυλακίου μη εξυπηρετούμενων δανείων και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης επιστροφής άλλως από την ημερομηνία άσκησης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης δια της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. / 24-12-2018 αίτησης επιφύλαξης της υπ' αριθμ. / 21-12-2018 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου Νοεμβρίου 2018, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το υπ' αριθμ. / 25-9-2018 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως του αλλοδαπού οίκου, εκδόθηκε στο πλαίσιο της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών προς αυτήν από τον ανωτέρω οίκο, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν στην πώληση μετοχών που αυτή διέθετε σε θυγατρική της εταιρεία στην, απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 22 παρ.1 περ. κα' του Κώδικα Φ.Π.Α

2) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το υπ' αριθμ. / 5-9-2018 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών πώλησης χαρτοφυλακίου των μη εξυπηρετούμενων δανείων της, από τον αλλοδαπό οίκο, εκδόθηκε στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών πώλησης χαρτοφυλακίου μη εξυπηρετούμενων δανείων έναντι ανταλλάγματος και ως εκ τούτου, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 22 παρ.1 περ. κέ' του ν.2859/2000.

3) Τυχόν μη επιστροφή του αχρεωστήτως συμψηφισθέντος ΦΠΑ παραβιάζει τις αρχές που τίθενται στο άρθρ. 4 παρ. 5 του Συντάγματος και κυρίως στο άρθρο 78, παρ. 1 του Συντάγματος σύμφωνα με το οποίο «κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος», αφού η μη επιστροφή θα έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή φορολογικής επιβάρυνσης χωρίς νομοθετική πρόβλεψη και συγκεκριμένα ενάντια στη νομοθετική πρόβλεψη, υπό το φως και της ερμηνείας του ΔΕΚ, αλλά βέβαια και χωρίς φοροδοτική ικανότητα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.): «1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:[...]

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικών εμπορευμάτων

κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1102/1992 με θέμα «Έκταση εφαρμογής των απαλλαγών που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων κα', κβ' και κγ' της παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν.1642/1986» προβλέπεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με τις περιπτώσεις κα', κβ' και κγ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Ν. 1642/86](#):

[...] β) Η Υπηρεσία διαμεσολάβησης προσώπων (Τράπεζες, φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα) σε αγοραπωλησία μετοχών κ.λ.π., διότι πρόκειται για υπηρεσία που περιλαμβάνεται στην περίπτ. κβ' της ως άνω διάταξης, ανεξάρτητα από το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου μεσολαβεί (επενδυτής ή χρηματιστής)».

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΟΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΛΛΟΔΑΠΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα με σκοπό να αποδείξει τους ισχυρισμούς της προσκομίζει την από 28-4-2017 σύμβαση με την εταιρεία, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

Όπως συζητήθηκε, κατά τη διάρκεια της Ανάθεσης η θα παράσχει τις ακόλουθες οικονομικές συμβουλές καθώς και συνδρομή κατά περίπτωση, μαζί με οποιαδήποτε

πρόσθετη συνδρομή που θα συμφωνήσουμε μαζί σας εγγράφως βάσει των ακόλουθων προβλεπόμενων σταδίων της Συναλλαγής (τα «Στάδια Συναλλαγής»):

«Α. Στάδιο προετοιμασίας (το «Στάδιο Προετοιμασίας»)

α) θα συνδράμει την ως προς την στρατηγική αξιολόγηση του Στόχου,

β) θα παράσχει συμβουλές στην για την αποτίμηση του Στόχου, και

γ) θα παράσχει συμβουλές στην, σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, κατά την ανάπτυξη της διάρθρωσης και των όρων της Συναλλαγής.

Β. Στάδιο επαναδιαπραγμάτευσης και βολιδοσκόπησης της αγοράς (το «Στάδιο Επαναδιαπραγμάτευσης και Βολιδοσκόπησης της Αγοράς»)

α) Κατόπιν διαβουλεύσεων μαζί σας, θα αναπτύξει, επικαιροποιήσει, εξετάσει και συνδράμει την στον εντοπισμό ενδιαφερόμενων για τη Συναλλαγή μερών, και με την επιφύλαξη της προηγούμενης συναίνεσής σας, θα επικοινωνήσει με τα εν λόγω πιθανά μέρη βάσει των όρων που αποφασίστηκαν στο Στάδιο Προετοιμασίας,

β) θα σας συνδράμει στην προετοιμασία του υλικού προώθησης για τη Συναλλαγή, περιλαμβανομένου του εγγράφου προδιαφήμισης, του πληροφοριακού δελτίου, των συνοδευτικών επιστολών και της παρουσίασης της διοίκησης, και διανομής τους σε πιθανούς πλειοδότες, και

γ) θα συνδράμει, σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, στον προσδιορισμό της ανάγκης για τυχόν απαιτούμενες ανακοινώσεις.

Γ. Επίσημη διαδικασία πώλησης (η «Επίσημη Διαδικασία Πώλησης»)

α) θα τηρεί έναν κατάλογο πιθανών αγοραστών και θα συντονίζει τη συνεχή επαφή με τα εν λόγω μέρη,

β) θα σας συνδράμει, σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, στον προγραμματισμό, τη διεξαγωγή και τον συντονισμό της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας σε σχέση με τη Συναλλαγή, περιλαμβανομένων των παρουσιάσεων της διοίκησης,

γ) θα σας συνδράμει στην αξιολόγηση των προσφορών που λαμβάνονται από υποψήφιους αγοραστές και θα σας υποστηρίξει, σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, στην προετοιμασία των εγγράφων που απαιτούνται για τα όργανα λήψης αποφάσεων και των ενδιαφερόμενων μερών της αναφορικά με την επιλογή των προσφορών,

δ) θα παράσχει συμβουλές αναφορικά με τις οικονομικές επιπτώσεις και τα ενδεικτικά οικονομικά οφέλη της προτεινόμενης συναλλαγής για την,

ε) σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, θα σας συνδράμει στη διάρθρωση και τις διαπραγματεύσεις σε σχέση με τη Συναλλαγή,

στ) θα παράσχει στο ΔΣ της γνωμοδότηση ως προς το εύλογο, από οικονομικής απόψεως, των οικονομικών όρων της Συναλλαγής υπό μορφή που θεωρείται ικανοποιητική για την

..... (ενεργώντας εύλογα), με την επιφύλαξη μίας ικανοποιητικής εξέτασης όλων των απαραίτητων πληροφοριών από τη και τη λήψη όλων των εσωτερικών εγκρίσεων κατά την ημερομηνία έκδοσης της γνωμοδότησης,

ζ) θα συνδράμει, σε συνεργασία με εσάς και τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, στην εξέταση των συναφών εγγράφων συναλλαγής (όπως της Σύμβασης Αγοραπωλησίας),

η) θα συνδράμει, σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, στον προσδιορισμό της ανάγκης για τυχόν απαιτούμενες ανακοινώσεις, και

θ) θα συνδράμει, σε συνεργασία με τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας, στις επικοινωνίες και τις υποβολές αναφορών στις αρμόδιες κανονιστικές αρχές σε σχέση με τη Συναλλαγή.

Δ. Γενικά:

α) Μαζί με την Εταιρεία και τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους της, θα συντονίζει τη Συναλλαγή καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας,

β) θα σας ενημερώνει για την πρόοδο της Συναλλαγής και σε γενικές γραμμές θα είναι διαθέσιμη σε εσάς και τους λοιπούς επαγγελματίες συμβούλους σας αναφορικά με τη διαδικασία.

Εκτός εάν ρητώς διατυπώνεται στην παρούσα ή έχει άλλως συμφωνηθεί εγγράφως, τα καθήκοντα και οι υποχρεώσεις της δεν θα περιλαμβάνουν: (i) την παροχή φορολογικών, νομικών, κανονιστικών, λογιστικών ή λοιπών εξειδικευμένων ή τεχνικών συμβουλών ή υπηρεσιών, (ii) την παροχή γενικών οικονομικών ή στρατηγικών συμβουλών, ή (iii) την ευθύνη για οποιεσδήποτε σχετικές με τον κλάδο παρεχόμενες συμβουλές, και η δεν εμφανίζεται η ίδια ως έχουσα ειδικές συμβουλές για τον κλάδο.

Τυχόν συμβουλές αποτίμησης τις οποίες θα παράσχει η θα παρέχονται υπό την προϋπόθεση ότι, εκτός εάν συμφωνηθεί ρητώς και εγγράφως, η δεν αποδέχεται ευθύνη για τα λογιστικά ή λοιπά δεδομένα και τις εμπορικές παραδοχές επί των οποίων βασίζεται μία αποτίμηση, η εκτίμηση και αξιολόγηση των οποίων παραμένουν δική σας ευθύνη.

Επιβεβαιώνετε ότι διενεργήσατε και θα συνεχίσετε να διενεργείτε τη δική σας ανεξάρτητη έρευνα και εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης και των υποθέσεων, του ενεργητικού και του παθητικού του Στόχου και των συνδεδεμένων με αυτόν οντοτήτων του, και ότι θα στηριχθείτε στη δική σας εμπειρογνωμοσύνη και σε αυτή των ειδικών επαγγελματιών συμβούλων αναφορικά με οποιαδήποτε άσκηση δέουσας επιμέλειας σχετικά με τη Συναλλαγή και στην εκτίμηση των συμπερασμάτων τους.».

Επειδή, η προσφεύγουσα όπως σαφώς προκύπτει από την ανωτέρω προσκομισθείσα σύμβαση που αυτή κατήρτισε με τον προαναφερθέντα αλλοδαπό οίκο, οι παρασχεθείσες προς αυτήν υπηρεσίες πέραν της εκπονήσεως χρηματοοικονομικών αναλύσεων σχετικά με τις οικονομικές επιπτώσεις που θα είχε η πώληση των μετοχών της θυγατρικής της εταιρείας,

συνίσταντο κατά βάση στην εκπόνηση ενημερωτικού υπομνήματος προς διανομή και παρουσίαση σε πιθανούς αγοραστές των μετοχών της, στην παροχή αναλυτικής πληροφόρησης και βοήθειας προς αυτούς, καθώς και στη συνδρομή όσον αφορά την αξιολόγηση των προτάσεων που θα υποβάλλονταν από αυτούς.

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΜΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΟΙΚΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα με σκοπό να αποδείξει τους ισχυρισμούς της προσκομίζει την από 3-5-2018 σύμβαση με την εταιρεία, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«Κατά τη διάρκεια της ανάθεσης, θα σας παρέχουμε συνδρομή στη διάρθρωση, διαδικασία πωλήσεων, μάρκετινγκ, διαχείριση και εκτέλεση των Συναλλαγών, που μπορεί επίσης να περιλαμβάνουν συνδρομή σε σχέση με απαντήσεις σε ερωτήματα υποψηφίων πλειοδοτών, αξιολόγηση προσφορών, προετοιμασία χώρου δεδομένων (data room information), συντονισμό της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, και συνδρομή στην ολοκλήρωση μίας ή περισσότερων Συναλλαγών (οι εν λόγω υπηρεσίες αποκαλούνται οι Υπηρεσίες).

Κατά τη διάρκεια της ανάθεσης, η θα παρέχει τις υπηρεσίες που περιγράφονται στην παρούσα επιστολή, οι οποίες, κατά την επαγγελματική της γνώμη, θεωρούνται κατάλληλες και μπορεί να απαιτούνται για την ολοκλήρωση των Συναλλαγών και είναι σύμφωνες με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις με τις οποίες η υποχρεούται να συμμορφώνεται κατά την παροχή χρηματοοικονομικών συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Στην παρούσα επιστολή, με τον όρο Συναλλαγή νοείται μία πώληση, μεταβίβαση, εκχώρηση, μερική εκχώρηση ή/και μεταφορά κινδύνων αναφορικά με οποιοδήποτε δάνειο που περιλαμβάνεται στο Χαρτοφυλάκιο και ο όρος Συναλλαγές θα ερμηνεύεται αναλόγως.

Ανεξάρτητα από την ανάθεση καθηκόντων στη όπως περιγράφεται παραπάνω, ο Πελάτης συμφωνεί και αναγνωρίζει ότι η δεν θα παρέχει συμβουλές επί νομικών, λογιστικών, εποπτικών, εποπτικών κεφαλαίων και φορολογικών θεμάτων, και ότι ο Πελάτης δεν θα στηρίζεται σε οποιαδήποτε δήλωση της ως συμβουλές επί των εν λόγω θεμάτων. Όταν το κρίνει αναγκαίο, ο Πελάτης θα συμβουλευέται και θα στηρίζεται στις συμβουλές των δικών του νομικών, λογιστικών, εποπτικών, φορολογικών και εποπτικών κεφαλαίων συμβούλων.».

Επειδή, η προσφεύγουσα όπως σαφώς προκύπτει από την ανωτέρω προσκομισθείσα σύμβαση που αυτή κατήρτισε με τον προαναφερθέντα αλλοδαπό οίκο, οι παρασχεθείσες προς αυτήν υπηρεσίες πέραν της εκπονήσεως χρηματοοικονομικών αναλύσεων σχετικά με τις οικονομικές επιπτώσεις που θα είχε η πώληση χαρτοφυλακίου μη εξυπηρετούμενων δανείων, συνίσταντο κατά βάση στην εκπόνηση ενημερωτικού υπομνήματος προς διανομή και παρουσίαση σε πιθανούς πλειοδότες, στην παροχή αναλυτικής πληροφόρησης και βοήθειας προς αυτούς, καθώς

και στη συνδρομή όσον αφορά την δέουσα επιμέλεια ολοκλήρωσης μίας ή περισσότερων συναλλαγών.

Εκ των προρρηθέντων προκύπτει ότι οι παρασχεθείσες από τον αλλοδαπούς οίκους προς την προσφεύγουσα υπηρεσίες δεν συνίσταντο στην παροχή επενδυτικών συμβουλών υπό την έννοια που δόθηκε στα πλαίσια της ΠΟΛ 1102/20.5.1992 αλλά στην παροχή υπηρεσιών υποστηρικτικών της πωλήσεως των μετοχών που αυτή κατείχε σε θυγατρική της εταιρεία και του χαρτοφυλακίου μη εξυπηρετούμενων δανείων, οι οποίες είχαν τη μορφή είτε της διενέργειας οικονομικών μελετών είτε της καταρτίσεως προωθητικού υλικού, με απώτερο στόχο βεβαίως την εξεύρεση πιθανών αγοραστών και πλειοδοτών. Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, ενόψει και της πάγιας νομολογιακής θέσεως περί συστατικής ερμηνείας των διατάξεων που συνεπάγονται απαλλαγές από τη γενικώς ισχύουσα φορολογική υποχρέωση, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι οι παρασχεθείσες ως άνω υπηρεσίες στο μέτρο που δεν συνιστούν επενδυτικές συμβουλές για αγορά μετοχών, δεν δύνανται να υπαχθούν στην έννοια των απαλλασσόμενων δυνάμει του άρθρου 22 περ. κα' του Ν.2859/2000 πράξεων. Ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα ισχυρισμοί θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τη Γνωμοδότηση 431/91, η οποία, έχει κοινοποιηθεί με την Ε.Δ.Υ.Ο ΠΟΛ 1102/1992, για τον προσδιορισμό της έννοιας της διαχείρισης τίτλων, απαιτείται η εξέταση των συμβατικών όρων και των λοιπών πραγματικών γεγονότων, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συγκεκριμένες υπηρεσίες απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με την περίπτωση κα' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός για επιστροφή του αιτούμενου από την προσφεύγουσα ποσού Φ.Π.Α. ύψους 513.000,00 ευρώ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα "δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς

διακρίσεις στα δημόσια βάρη’ αλλά αντίθετα ‘προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη’ (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.”

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 19-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.