



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.09.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1644

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη προσδιορισμού προστίμου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ. πράξη προσδιορισμού προστίμου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ επιβλήθηκε στο νομικό πρόσωπο «.....», ΑΦΜ πρόστιμο 2.500,00 €. Στην εν λόγω πράξη ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο συμπεριελήφθη ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας ως λόγο ότι η εμφάνισή του ως προσώπου που ευθύνεται αλληλεγγύως για τις οφειλές του νομικού προσώπου «.....», ΑΦΜ προς τη φορολογική αρχή δεν στηρίζεται σε καμία διάταξη νόμου, είναι όλως παράνομη.

- Κατά τη διάρκεια της θητείας του (.....) ως (τίτλος ακαδημαϊκός) του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης, το συλλογικό όργανο της Κοσμητείας της Πολυτεχνικής Σχολής έλαβε την απόφαση να συμμετέχει η σχολή στο «.....».
- Η απόφαση της Κοσμητείας δεν εγκρίθηκε με σχετική απόφαση ούτε από τη Σύγκλητο του Πανεπιστημίου ούτε από τον Πρύτανη. Ο Πρύτανης νομιμοποιείται να εκπροσωπεί το Πανεπιστήμιο δικαστικώς και εξωδίκως και κανένα άλλο όργανο του Πανεπιστημίου, όπως στην προκειμένη περίπτωση ο
- Η Πολυτεχνική Σχολή δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο και δεν μπορεί να συμμετέχει από μόνη της σε ένα άλλο νομικό πρόσωπο.
- Η θητεία του προσφεύγοντα ως έληξε το έτος 2004, ενώ όλοι οι φόροι και τα πρόστιμα που έχουν επιβληθεί σε βάρος του νομικού προσώπου «.....» και οφείλονται στη χρήση του 2006 και μετά, επομένως δεν είναι δυνατόν να υπάρξει οποιαδήποτε συσχέτιση του ονόματός του με τις οφειλές αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 ΚΦΔ (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 7 ΚΦΔ (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Η ανωτέρω διάταξη αναγνωρίζει στα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που ευθύνονται για την καταβολή του φόρου, έννομο συμφέρον ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής κατά της σχετικής πράξης της Φορολογικής Αρχής. Δικαιολογητικό έρεισμα τούτης της διάταξης αποτελεί η συμμετοχή αυτών στη διοίκηση του υπόχρεου νομικού προσώπου/νομικής οντότητας η ενεργή ανάμειξή τους σε πράξεις, οι οποίες οδήγησαν στον φορολογικό καταλογισμό (βλ. Μπακάλης Ε., Πανταζόπουλος Π., Φορολογική Διαδικασία, Νομική Βιβλιοθήκη, σελ. 144).

Επειδή, η εφαρμογή, του άρθρου 50 παρ. 7 ΚΦΔ σε έτερα πρόσωπα, κείται εκτός του σκοπού του νόμου, καθώς διευρύνει υπέρμετρα το έννομο συμφέρον ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής από τρίτους, εντελώς άσχετους με την προσβαλλόμενη πράξη, οι οποίοι ουδόλως συμμετείχαν στη διοίκηση του υπόχρεου σε φόρο νομικού προσώπου εις βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που αποτελεί το αντικείμενο της προσφυγής, καταλήγοντας σε έναν απεριόριστο αριθμό δικαιουμένων σε άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής προσώπων, που με τη σειρά του οδηγεί σε ανασφάλεια δικαίου.

Επειδή, εν προκειμένω, έννομο συμφέρον ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής κατά της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, που εκδόθηκε σε βάρος της αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, έχει και κάθε μέλος αυτής, άρα και η Πολυτεχνική Σχολή του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης, η οποία προστέθηκε στα ιδρυτικά μέλη με το υπ' αριθμ. τροποποιητικό καταστατικό.

Κατά συνέπεια, ο, μέλους του υπόχρεου σε φόρο νομικού προσώπου «.....», ΑΦΜ, δεν έχει έννομο συμφέρον ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής κατά της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς δεν εντάσσεται στα πρόσωπα που εμπίπτουν στο ρυθμιστικό εύρος της διάταξης του άρθρου 50 παρ. 7 ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.