



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2584

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)*».

δ. 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. α) Την από 29/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, β) του από 20/02/2017 γραπτού υπομνήματος το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017/21-02-2017 και γ) του από 11/04/2017 γραπτού υπομνήματος το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017/13-04-2017 της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και κατά της υπ' αριθμ. /2016 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων σε σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής του ονόματος της από τα συνυπόχρεα πρόσωπα σε χρέη της εταιρείας με την επωνυμία, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων σε σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής του ονόματος της από τα συνυπόχρεα πρόσωπα σε χρέη της εταιρείας με την επωνυμία, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 τη με αριθμ. πρωτ./2016 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων δεν έγινε δεκτό το αίτημά της προσφεύγουσας για διαγραφή του ονόματος της από τα συνυπόχρεα πρόσωπα σε χρέη της εταιρείας με την επωνυμία

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας παραπέμποντάς τη στα ακόλουθα έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Χανίων: α) το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο, β) το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο, γ) το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο και δ) το με αρ. πρωτ./2016 έγγραφο, τα οποία της έχουν κοινοποιηθεί νομίμως και στα οποία έχουν απαντηθεί αναλυτικά όλα τα θέματα αστικής και ποινικής της ευθύνης όσον αφορά την είσπραξη-καταβολή των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017/21-02-2017 και ΔΕΔ ΕΙ 2017/13-04-2017 γραπτά υπομνήματα της, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, να διαγραφεί το όνομα της από τα συνυπόχρεα πρόσωπα σε χρέη της εταιρείας με την επωνυμία και να αρθεί το σύνολο των μέτρων που έχουν ληφθεί εις βάρος της λόγω των προαναφερθέντων χρεών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται επιχειρημάτων για το ουσιαστικό ζήτημα της ευθύνης της προσφεύγουσας για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία παραπέποντας σε προηγούμενες διοικητικές πράξεις και αναφέροντας ότι η εν λόγω υπόθεση εκκρεμεί στα ελληνικά δικαστήρια.
- Από προσωρινό έλεγχο που είχε διενεργηθεί στη προσφεύγουσα είχε αποδειχτεί ότι από 20/03/2003 έως και 31/03/2004 η εν λόγω ΑΕ δεν είχε υποχρέωση στο ΦΠΑ έναντι του Δημοσίου.
- Τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου από τον οποίο προέκυψαν τα επίμαχα χρέη αφορούν εξωλογιστικό έλεγχο, άρα ο έλεγχος έχει στηριχθεί σε υποκειμενικά και όχι πραγματικά δεδομένα τα οποία να προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και δεν έχουν ληφθεί υπόψη τα αποτελέσματα του προσωρινού ελέγχου.
- Η Δ.Ο.Υ. Χανίων αρνείται να χορηγήσει αντίγραφο του προσωρινού ελέγχου.

- Από το διενεργηθέντα προσωρινό έλεγχο ουδεμία παράλειψη διαπιστώθηκε σε κανένα φορολογικό αντικείμενο και ιδίως στο ΦΠΑ

- Με το υπ' αριθμ./2004 πρακτικό το οποίο καταχωρήθηκε στις 22/03/2004 στα μητρώα των Ανωνύμων Εταιρειών και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ/2004 αποφασίστηκε ότι την εταιρεία θα εκπροσωπεί και θα δεσμεύει με μόνη την υπογραφή της, για όλες τις συναλλαγές της η του

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017/13-04-2017 γραπτό της υπόμνημα η προσφεύγουσα συνυπέβαλε : α) φωτοαντίγραφο της από 07/03/2017 εξώδικης κλήσης-δήλωσης προς τη Δ.Ο.Υ. Χανίων περί χορήγησης αντιγράφου της έκθεσης προσωρινού ελέγχου στα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας με την επωνυμία με βάση την οποία της επιστράφηκε ποσό 165.000,00 € και β) φωτοαντίγραφο της με αρ. πρωτ./2017 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η με αριθ. πρωτ./2016 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων σε σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής του ονόματος της από τα συνυπόχρεα πρόσωπα σε χρέη της εταιρείας με την επωνυμία

Επειδή με τα ακόλουθα έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Χανίων: α) το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο, β) το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο, γ) το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο και δ) το με αρ. πρωτ./2016 έγγραφο, τα οποία έχουν κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα και αναφέρονται στη προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, έχουν ήδη απαντηθεί αναλυτικά όλα τα θέματα αστικής και ποινικής ευθύνης της

προσφεύγουσας όσον αφορά την είσπραξη-καταβολή των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία Επομένως τα θέματα που τέθηκαν εκ νέου από τη προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ./2016 αίτηση της προς τη Δ.Ο.Υ. Χανίων έχουν ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση.

Επειδή η με αριθ. πρωτ./2016 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά βεβαιωτική πράξη, καθώς αποτελεί απλή επανάληψη προηγούμενης θέσης της διοίκησης και συγκεκριμένα των με αρ. πρωτ./2015,/2015,/2015και/2016 εγγράφων της Δ.Ο.Υ. Χανίων τα οποία έχουν κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα και με τα οποία απαντήθηκαν αναλυτικά όλα τα θέματα αστικής και ποινικής ευθύνης της προσφεύγουσας όσον αφορά την είσπραξη-καταβολή των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή εξάλλου σύμφωνα με την από 05/01/2017 εισήγηση επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σήμερα εκκρεμεί η απόφαση του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου επί της ανακοπής που άσκησε η προσφεύγουσα κατά μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης που ελήφθησαν σε βάρος της, καθώς και η απόφαση ποινικού δικαστηρίου αναφορικά με την ποινική ευθύνη της προσφεύγουσας για τις οφειλές προς το Δημόσιο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ ως απαράδεκτου.

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.