



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 07-03-2017

Αριθμός απόφασης: 1876

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 07/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του και της(.....), κατά δήλωσή του υπηκόου και κατοίκου οδός, ΤΚ, κατόχου του Α.Φ.Μ. με φορολογικό εκπρόσωπο, την του με ΑΦΜ: (από 01/01/14), ο οποίος στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. υπ' αρ./7.5.2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» για τη διαχειριστική χρήση 2009 εκδοθείσας από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. της οποίας ο

προσφεύγων από 2/5/2008 έως 25/6/2008 με την Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 2/5/2008 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. Νο/12-5-08, είχε την ιδιότητα του Αντιπροέδρου, από 25/6/2008 έως 26/8/08 με την Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 25/6/2008 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. Νο/7-7-08, είχε τη ιδιότητα του Προέδρου – Μη Εκτελεστικού μέλους, από 26/8/08 έως 25/11/08 με την Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 26/8/08 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. Νο/25-9-08, είχε την ιδιότητα του Προέδρου- Μη Εκτελεστικού μέλους, από 25/11/08 έως 27/03/09 με την Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 25/11/2008 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. Νο/2-12-08, είχε τη ιδιότητα του Προέδρου – Μη Εκτελεστικού μέλους, από 27/3/09 έως 23/07/09 με την Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 27/03/09 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. Νο/03-04-09, είχε την ιδιότητα του Προέδρου- Μη Εκτελεστικού μέλου και, από 23/07/09 έως 08/02/2010 με την Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 23/07/2009 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. Νο/20-10-09, είχε τη ιδιότητα του Προέδρου – Μη Εκτελεστικού μέλους.

5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-4-2013 έκθεση τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και της(.....), με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. υπ' αρ./7.5.2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 εκδοθείσα από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αφορά την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

Συγκεκριμένα η επιχείρηση «.....» με δ.τ. «..... (πρώην)» με δ.τ. «.....» και ΑΡ.Μ.Α.Ε. προήλθε σύμφωνα με την από 30-4-2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ως εξής:

1) Συστάθηκε νόμιμα με την αριθ./4-12-2006 πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών το οποίο καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας Αθηνών και πήρε Αριθμό Μητρώου (ΑΡΜΑΕ) και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ/13-12-2006.

Η αρχική της επωνυμία κατά την σύσταση ήταν «.....» με δ.τ. «.....».

2) Την 7-5-2008 καταχωρήθηκε στο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της νομαρχίας Αθηνών το από 2-5-2008 πρακτικό της ΓΣ των μετόχων της ΑΕ <<.....>> με το οποίο αποφασίστηκε η τροποποίηση άρθρων του καταστατικού της ως ακολούθως:

Άρθρο 1:Συνιστάται ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία <<.....>>.

Άρθρο 3: Σκοπός της ήταν :

α/ η παραγωγή και επεξεργασία οποιασδήποτε φύσεως χημικών προϊόντων περιλαμβανομένων και των χημικών λιπασμάτων και γενικά η εμπορία χημικών προϊόντων , επεξεργασμένων ή όχι .

β/ Η ίδρυση και λειτουργία βιοτεχνίας αναμίξεως και συσκευασίας πάσης φύσεως χημικών προϊόντων. Δημοσιεύτηκε στο αριθ...../12-5-2008 ΦΕΚ ΑΕ & ΕΠΕ.

3) Την 12-6-2008 καταχωρήθηκε στο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών του Υπουργείου Ανάπτυξης, η με αριθμό/12-6-2008 απόφαση, σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η συγχώνευση των ανωνύμων εταιριών « » με αριθμό μητρώου, « » με αριθμό μητρώου, « » με αριθμό μητρώου, « » με αριθμό μητρώου και « » με αριθμό ΜΑΕ με απορρόφηση της δεύτερης, τρίτης, τέταρτης και πέμπτης από τη πρώτη, σύμφωνα με τις από 4-6-2008 αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των ως άνω εταιριών, τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του κ.ν. 2190/1920, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 και την/11.6.2008 πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών Δημοσιεύτηκε στο αριθ...../13-6-2008 ΦΕΚ ΑΕ & ΕΠΕ.

4) Η επιχείρηση «.....)» με δ.τ. «.....» και ΑΡ.Μ.Α.Ε. , απορρόφησε την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. , και Αρ. Μ.Α.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 79-79α και 69-77α του κ.ν. 2190/1920, όπως ίσχυε, τις διατάξεις του ν. 2166/1993 καθώς και την υπ' αριθμ./26.11.2008 πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών και σύμφωνα με τις αποφάσεις της 25.11.2008 των Γενικών Συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιριών. Ισολογισμός μετασχηματισμού 15-6-2008. Ολοκλήρωση μετασχηματισμού- συγχώνευσης 28-11-2008.

Η έγκριση της συγχώνευσης έγινε με την αρ./2008 Απόφαση της Νομαρχίας Αθηνών καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών την 28.11.2008 και δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ./2-12-2008.

5) Με την από 25/11/2008 απόφαση της Γ.Σ των μετόχων που δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ./2-12-2008 άλλαξε η επωνυμία της σε «.....» και ο διακριτικός της τίτλος σε «.....»

6) Με την από 25/11/2008 απόφαση της Γ.Σ των μετόχων που δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ./2-12-2008 άλλαξε η επωνυμία της σε «.....» και ο διακριτικός της τίτλος σε «.....» .

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 «1. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1

έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

(Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 προστέθηκε με την παρ.16 του άρθρου 40 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α 141/3-8-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύουν από 3/8/2016 και μετά.)»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1002/ Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2013 με θέμα: «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.» «Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (όπως μετονομάστηκε η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας 1. **Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2 του Ν. 4174/2013](#))** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του ν.2238/1994 , όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με την περίπτωση 1 της [υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013](#) και σύμφωνα με την περίπτωση 2.α. της ίδιας υποπαραγράφου της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου **ισχύει για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013 και μετά:** προβλέπεται «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη 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.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 1209/2013 «Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που **εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής,** πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην

αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή εν προκειμένω εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 70B του ν.2238/1994 και της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 1209/2013 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1002/ Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2013, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε προ της 1-1-2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του ν.2238/1994 , όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με την περίπτωση 1 της [υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013](#) και σύμφωνα με την περίπτωση 2.α. της ίδιας υποπαραγράφου της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία μας προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή η προσβαλλόμενη υπ' αρ./7.5.2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 **εκδόθηκε στις 08-05-2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και της(.....), με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΙ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.