



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 25/11/2016

Αριθμός απόφασης: 491

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από 26-10-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου και κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΠΓ' Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές του του, με Α.Φ.Μ. ..., με την ιδιότητά του ως πρώην ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. ΠΓ' Αθηνών) και το συνυποβαλλόμενο με αυτές αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.: *I. .../17-5-2016* Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού

έτους 2009, ποσού 351.686,61 € και 2. .../17-5-2016 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) οικονομικού έτους 2009, ποσού 630.422,91 € (αριθ. εντολής ελέγχου .../19-12-2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών, εκδοθείσες στο όνομα της ως άνω ομόρρυθμης εταιρίας.

5. Τις από 01/11/2016 Εκθέσεις Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με τις από 26-10-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου .... και .... ενδικοφανείς προσφυγές του, ο ..... του ..., με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος .... Αττικής (οδός .... ..) αντί της - κατά δήλωσής του - καταχωρημένης στο μηχανογραφικό σύστημα taxis διεύθυνσης στην ..... Αττικής (..... αρ. ..), με την ιδιότητά του ως πρώην ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., εδρεύουσα στην Αθήνα (οδός .... αρ. ...), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με τις οποίες έχει καταλογισθεί στην ανωτέρω ομόρρυθμη εταιρία συνολικό ποσό 982.109,52 €, ήτοι 491.054,77 € (982.109,52 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, *«Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς»*. Με βάση την παρ. 5 του αυτού άρθρου *«Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...] Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιοδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο ... »*.

**Επειδή**, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ... οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης ... . Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ... . 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**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

**Επειδή**, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «...2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ..... 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή

κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

**Επειδή,** το ανωτέρω συνολικό ποσό των 982.109,52 € έχει καταλογιστεί με τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών στην εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., για παραβάσεις περί μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης στοιχείων αποκρυβείσας αξίας άνω των 1.200 €, περί μη προσκόμισης βιβλίων και παραστατικών δαπανών και εξόδων και περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών (με βάση την δεύτερη πράξη), καθώς και για ανακρίβεια των τηρηθέντων βιβλίων και συνεπαγόμενο εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου (με βάση την πρώτη πράξη). Οι ανωτέρω πράξεις δεν συμπεριλαμβάνουν τον αιτούντα, ο οποίος ως πρώην ομόρρυθμο μέλος της εταιρίας και διαχειριστής αυτής ευθύνεται αλληλεγγύως με το εν λόγω νομικό πρόσωπο στο στάδιο της εκτέλεσης των προσβαλλομένων πράξεων και όχι στα στάδια της ενδικοφανούς προσφυγής και αναστολής αυτών. Στην επίδικη υπόθεση, κατά συνέπεια, το αίτημα αυτό προβάλλεται απαραδέκτως στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, αφού το εν λόγω ποσό έχει καταλογιστεί στην ως άνω ομόρρυθμη εταιρία και ως εκ τούτου η νομική προστασία του αιτούντος - ως πρώην ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή αυτής - πληρούται με την κατάθεση στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο του ενδίκου βοηθήματος της ανακοπής κατά των καταλογιστικών πράξεων στο στάδιο της εκτέλεσης αυτών από την Διοίκηση, σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999).

**Επειδή,** σε κάθε περίπτωση, ο αιτών κατέθεσε τις εν λόγω ενδικοφανείς προσφυγές κατά των ως άνω πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος και Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. στις 21-10-2016, ήτοι σε διάστημα μεταγενέστερο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής τους σε αυτόν. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, οι προρρηθείσες πράξεις απεστάλησαν ταχυδρομικά στον αιτούντα με συστημένη επιστολή της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών με αρ. πρωτ. ..../17-5-2016 και με αριθμό ΕΛΤΑ ..... την αυτή ημέρα (RE ..... GR), σύμφωνα με την από 18-5-2016 'Κατάσταση Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο γραφείο ΕΛΤΑ' του Γραφείου Πρωτοκόλλου της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών. Σημειωτέον, ότι η επιστολή αυτή με την οποία εστάλησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ουδέποτε επεστράφη από τα ΕΛΤΑ στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών ως αζήτητη ή μη παραληφθείσα από τον παραλήπτη. Επομένως, σύμφωνα με την προαναγραφόμενη διάταξη της παρ.5 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, οι εν λόγω πράξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στον παραλήπτη μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία αποστολής τους, ήτοι στις 2-6-2016 στην υπό κρίση περίπτωση. Ωστόσο, ο αιτών κατέθεσε τις εν λόγω ενδικοφανείς προσφυγές στις 21-10-2016, ήτοι μετά από τεσσεράμισι περίπου μήνες, χωρίς να επεξηγεί στις προσφυγές του τον λόγο της εκπρόθεσμης υποβολής τους και χωρίς να προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για το τυχόν μεταγενέστερο της γνώσης του επί των προσβαλλομένων πράξεων, αφού ο ίδιος αναγράφει - μη βασίμως ως αποδεικνύεται ανωτέρω -

στην πρώτη σελίδα των προσφυγών του ότι αυτές του κοινοποιήθηκαν στις 27-9-2016. Συνεπώς, οι εν λόγω ενδικοφανείς προσφυγές καθίστανται απαράδεκτες ως εκπροθέσμως κατατεθειμένες.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** του .... του ..., με Α.Φ.Μ. ...., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.: **1. .../17-5-2016** Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος και **2. .../17-5-2016** Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) [αριθ. εντολής ελέγχου .../19-12-2014] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ως εκπροθέσμως και απαράδέκτως κατατεθειμένου.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
α/α**

**ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ**