



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 563

ΦΑΞ : 213 1604 566

Καλλιθέα

10.10.2016

Αριθμός απόφασης: 3403

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , κατοίκου , κατά της με αριθ. πρωτ. πράξης που εξέδωσε η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών σε συνέχεια της ειδικής έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης μεταβολής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. πράξης που εξέδωσε η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών σε συνέχεια της από ειδικής έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης μεταβολής τροποποίησης του καταστατικού, λόγω της αποχώρησης του ως μέλος, από την εταιρία με την επωνυμία", με Α.Φ.Μ :

Συγκεκριμένα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών την υπ' αριθμ πρωτ: αίτησή του με την οποία ζητούσε εκπρόθεσμη μεταβολή στο μητρώο της Υπηρεσίας μας συγκεκριμένα την/2008, λόγω μεταβίβασης των εταιρικών του μεριδίων και αποχώρησής του από την εταιρεία με την επωνυμία

Το αίτημά του βασίζονταν στο υπ' αριθμ Πρακτικό εξώδικης επίλυσης διαφοράς μεταξύ του προσφεύγοντος και του στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: την2008, έλαβε χώρα συμφωνία με την υπογραφή ιδιωτικού συμφωνητικού δυνάμει του οποίου μεταβίβασε το σύνολο των εταιρικών του μεριδίων που κατείχε στην ως άνω εταιρεία στον και επομένως από την ημερομηνία αυτή έχει αποχωρήσει οριστικά από την εν λόγω εταιρεία.

Για την εν λόγω μεταβολή συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο σε μεταγενέστερο χρόνο και δημοσιεύθηκε σύμφωνα με τις προβλεπόμενες από το νόμο διατάξεις την/2014(ΦΕΚ)

Η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, μετά την απάντηση που έλαβε σε ερώτημα που απεύθυνε στην αρμόδια Δ/νση του Υπουργείου - και έλαβε υπόψη της κατά τη σύνταξη την/2016, της ειδικής έκθεσης εκπρόθεσμης διακοπής- κοινοποίησε μετά από πρόσκληση στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ.πρωτ:..... απάντηση σύμφωνα με την οποία τεκμαίρονταν ότι η μεταβολή λόγω αποχώρησης του εταίρου θα πρέπει να γίνει με την ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ δηλαδή την/2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου σε συμμόρφωση προς το περιεχόμενο της ανωτέρω υπ' αριθ. τελεσίδικης δικαστικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών να αναγνωρισθεί ως ημερομηνία αναδρομικής διακοπής της ως άνω δραστηριότητας μου ως μέλους της ανωτέρω εταιρίας η.....-2008. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

--Παραβίαση του αρ. 95 παρ. 5 Σ περί υποχρέωσης συμμόρφωσης της Διοίκησης στο περιεχόμενο δικαστικής απόφασης.

-Παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 7α περ. γ' και 7β παρ. 13 και 15 του Ν. 2190/1920 : Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 7α περ. γ' και 7β παρ. 13 και 15 του Ν. 2190/1920, η για οποιοδήποτε λόγο παύση των προσώπων, που έχουν την εξουσία να εκπροσωπούν την κεφαλαιουχική εταιρία από κοινού ή μεμονωμένα, είναι έγκυρη ακόμα και αν δεν υποβλήθηκε στις προαναφερόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας. Κατά συνέπεια, οι πράξεις ή αποφάσεις των εταιρειών για τις οποίες προβλέπονται οι διατυπώσεις δημοσιότητας παράγουν

αποτελέσματα, ως προς τη μεταβολή που επήλθε στο πρόσωπο που αυτές αφορούν από το χρόνο που έλαβαν χώρα ή ελήφθησαν και όχι από το χρόνο πραγματοποίησης της προβλεπόμενης από την § 2 του άρθρου 31 του Ν. 3190/1955 δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εν προκειμένω με την υπ' αριθ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (τακτική διαδικασία) αναγνωρίστηκε ότι ήδη από-2008 με ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασα το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που κατείχε της εταιρίας με την επωνυμία " " στον κ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 3190/55 ορίζεται ότι:

- «1. Εκτός αντιθέτου διατάξεως του καταστατικού και υπό την επιφύλαξιν του άρθρου 29 παρ. 1, το εταιρικών μερίδιον είναι μεταβιβαστόν δια πράξεως εν ζωή.»
2. «Εις το καταστατικόν δύναται να ορισθή, ότι η μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνον υπό ωρισμένας προϋποθέσεις, ιδία δε, ότι επί ίσοις όροις προτιμώνται οι εταίροι. Εν τη τελευταία περίπτωση, ασκουμένου του δικαιώματος προτιμήσεως υπό πλειόνων εταίρων, συντρέχουσιν άπαντες κατά λόγον της συμμετοχής αυτών.»
3. «Η μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνον δια συμβολαιογραφικού εγγράφου, επάγεται δε αποτελέσματα ως προς την εταιρείαν από της εγγραφής εις το κατά το άρθρον 25 ν.3190/55 βιβλίο των εταίρων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3190/55 ορίζεται ότι:

2. Τα αποτελέσματα της μεταβίβασης, ως προς την ΕΠΕ επέρχονται από την εγγραφή της μεταβίβασης στο βιβλίο των εταίρων, ενώ ως προς τους τρίτους από τη συντέλεση της δημοσιότητας.

Επειδή λόγω ιδιαιτερότητας της περίπτωσης, η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών απεύθυνε σχετικό ερώτημα προς την αρμόδια Δ/νση του Υπουργείου Οικονομικών(αρ.πρωτ...../2015) με συνημμένα :

Α)Το υπ' αριθμ Πρακτικό Εξώδικης επίλυσης Διαφοράς

Β)Το υπ' αριθμ συμβολαιογραφικό έγγραφο της Συμβολαιογράφου Αθηνών περί μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης :.....

Γ)Την με αρ.πρωτ: ανακοίνωση του ΓΕΜΗ .

προκειμένου να παρασχεθούν σχετικές διευκρινήσεις .Το εν λόγω έγγραφό μας διαβιβάστηκε εν τέλει -λόγω αρμοδιότητας για απάντηση- στην Δ/νση εταιριών και ΓΕΜΗ στην Γεν.Γραμματεία Εμπορίου. Με το υπ' αριθμ. πρωτ..... έγγραφό της η ανωτέρω δ/νση κάνοντας αναφορά στο αρθ.28 Ν.3190/55 και 31 του ίδιου Νόμου, αποφαινεται ότι το υπ' αριθμ..... συμβολαιογραφικό έγγραφο Μεταβίβασης Εταιρικών Μεριδίων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία: καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ (το οποίο σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν 3419/05 έχει αντικαταστήσει το βιβλίο εταιρειών των ΕΠΕ) στις/2014 και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ στις/2014(αρ.Φύλλου). Κατά συνέπεια, η ημερομηνία μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων είναι η

.....2014. Οι ισχύουσες διατάξεις για τις ΕΠΕ δεν επιτρέπουν την αποδοχή της πράξης με προγενέστερη ημερομηνία από εκείνη της δημοσίευσης στο ΦΕΚ.

Επειδή επιπροσθέτως στη Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών κοινοποιήθηκε και η υπ' αριθμ πρωτ..... **απόφαση από το Συνήγορο του Πολίτη** -στον οποίο ο προσφεύγων είχε υποβάλει αναφορά για το ανωτέρω θέμα- στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι όπως προκύπτει από τις προαναφερόμενες διατάξεις, η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο περιλαμβάνονται το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια εκείνου προς τον οποίο γίνεται η μεταβίβαση των μεριδίων. Η μεταβίβαση επιφέρει αποτελέσματα, ως προς την εταιρεία από τότε που έγινε η εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων. Η εγγραφή γίνεται κατόπιν προσκομίσεως αντιγράφου του συμβολαιογραφικού εγγράφου από αυτόν που μεταβιβάζει τα εταιρικά μερίδια και αποτελεί τυπική διαπίστωση και υποχρέωση του αρμοδίου οργάνου της εταιρείας. Η μεταβολή στη σύνθεση της εταιρείας από την άποψη των προσώπων των εταίρων, λόγω μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου, υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και συγκεκριμένα: α) στην κατάθεση αντιγράφου του συμβολαιογραφικού εγγράφου στη γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας εντός μηνός από της κατάρτισής του, β) στην καταχώρηση στο ΓΕΜΗ και γ) στη δημοσίευση περίληψης του παραπάνω εγγράφου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων και δεδομένου ότι η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων με συμβολαιογραφικό έγγραφο συντελέστηκε την/2014 και δημοσιεύθηκε την2014 ο Συνήγορος του Πολίτη δεν διαπίστωσε κακοδιοίκηση ή μη τήρηση της νομιμότητας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κατά την άρνηση της υπηρεσίας για να γίνει η διαγραφή από το Μητρώο με προγενέστερη ημερομηνία, από αυτήν της δημοσιοποίησης της συμβολαιογραφικής πράξης μεταβίβασης σε Φ.Ε.Κ.

Επειδή, το υπ' αριθμ Πρακτικό εξώδικης επίλυσης διαφοράς μεταξύ του προσφεύγοντος και του δεν αποτελεί δικαστική απόφαση σχετικά με τον χρόνο αποχώρησης του προσφεύγοντα από την εταιρεία «» στις/2008 ,κατά συνέπεια ορθώς η ΔΟΥ Δ' ΑΘΗΝΩΝ δεν εφήρμοσε την ως άνω εξώδικη επίλυση διαφοράς και ορθώς προσδιόρισε ως ημερομηνία διακοπής την/2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).