



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 11/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2536

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:** κατοίκου ΠΑΤΡΩΝ επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./21-01-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./21-01-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 το με αριθμ. πρωτ./21-01-2016 προσβαλλόμενο έγγραφο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ απάντησε στην ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος, ο οποίος φέρεται ότι ενεργεί κατ' εντολή του πελάτη του κ. ομόρρυθμου μέλους της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», ΑΦΜ:, τα κάτωθι:

«Σε απάντηση του παραπάνω εγγράφου σας, σας πληροφορούμε τα εξής:

Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές της εταιρείας «.....Ο.Ε.», ΑΦΜ:, αφορούν ΦΠΑ, φόρο εισοδήματος, και Πρόστιμα Κ.Β.Σ., βεβαιώθηκαν μέχρι 14-11-06, -με εξαίρεση τα τέλη επιτηδεύματος του ν.3986/2001 για τα οικονομικά έτη 2011 & 2012 που βεβαιώθηκαν στις 30/10/11 & 30/08/13-, και ανάγονται στις χρήσεις 2002-2006, διάστημα κατά το οποίο η εταιρεία ήταν ενεργή και εντός μισθίου. Η εταιρεία απεβλήθη του μισθίου καταστήματος στις 15-01-07, ημερομηνία μεταγενέστερη των βεβαιώσεων των οφειλών. Επιπρόσθετα η καταγγελία σας προς τον έτερο εταίρο έγινε στις 21-01-2010, ακολουθήθηκε από δική του καταγγελία στις 17-02-2010 και τελικά υπήρξε η λύση της εταιρείας με ημερομηνία 14-06-2011 σύμφωνα με το υπ' αριθμ./14-06-2011 κατάθεσης στο Πρωτοδικείο Σύρου- καταστατικό λύσης ομορρύθμου εταιρείας και όχι ως αποτέλεσμα της καταγγελίας.

Αναφορικά με τις ευθύνες των ομορρύθμων εταιρών ως προς τις οφειλές της εταιρείας σας ισχύουν τα αναφερόμενα στο υπ' αριθ./29-0-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ που σας αποστάληκε.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την απαλλαγή του από τη συμμετοχή του στις λάθος βεβαιωμένες οφειλές της εταιρείας «..... Ο.Ε.», ΑΦΜ: και β) την έκδοση φορολογικής ενημερότητας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο υπήρξε απλό μέλος και όχι διαχειριστής της εταιρείας «..... Ο.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 50%. Διαχειριστής της εταιρείας υπήρξε ο
2. Υπάρχουν λάθη στις βεβαιωμένες οφειλές. Συγκεκριμένα, α) από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του συστήματος taxisnet της ΓΓΠΣ προκύπτει ότι υπάρχουν σε βάρος της εταιρείας προσωρινές βεβαιώσεις οφειλών χωρίς να φαίνονται οριστικές βεβαιώσεις και β) από το προσβαλλόμενο έγγραφο προκύπτει ότι ενώ η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ δέχεται ότι η λύση της

εταιρείας έγινε την 14-06-2011, βεβαιώνει σε βάρος της εταιρείας τέλη επιτηδεύματος την 30/10/2011 και την 30/08/2013.

3. Η Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ δεν θα έπρεπε να δεχθεί να υποβληθεί η δήλωση διακοπής εργασιών την 23/08/2011, ενώ η εταιρεία έχει αποβληθεί από το μίσθιο κατάστημα ήδη από την 15/01/2007.
4. Οι αρμόδιες αρχές θα έπρεπε να έχουν προσχωρήσει σε μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του προκειμένου να διασφαλιστούν τα συμφέροντα του δημοσίου και να μην αιωρείται ένα χρέος το οποίο συνεχίζει να αυξάνει.

ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής

Το από 10-05-2016 υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία μας (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/11-05-2016) με το οποίο μας διαβιβάζει:

- α) το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦΑ ΕΞ 2016/22-04-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΓΓΔΕ και
- β) το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2016/15-04-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΓΓΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ εκδόθηκε την 21/01/2016.

Επειδή, η εν λόγω απάντηση απεστάλη με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα από την Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ την 25/01/2016 (RE GR) κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται την 10/02/2016.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **17/03/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα ο προσφεύγων έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης απάντησης, ήτοι την **10/02/2016** και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, επιπλέον, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως **ο υπόχρεος**, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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, με το άρθρο 50§§1, 7 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, «πρόεδροι,» διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου «τόκων και προστίμων» που «οφείλονται» από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

7 (5). 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι βεβαιωμένες οφειλές είναι σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», ΑΦΜ:, ομόρρυθμος εταίρος της οποίας υπήρξε ο του

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται από τον υπόχρεο.

Επειδή, με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος δύναται να διορίζει αντίκλητο και να αναφέρει τα πλήρη στοιχεία επικοινωνίας με αυτόν (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση επικοινωνίας, τηλέφωνο κτλ), σύμφωνα με τις διατάξεις των ΠΟΛ. 1209/06-09-2013, 1002/31-12-2013 και 1069/04-03-2014.

Επομένως, ο προσφεύγων,, λογιστής του υπόχρεου του ..., δεν νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή απαραδέκτως συνυποβάλει την από 16/04/2015 εξουσιοδότηση η οποία φέρει το γνήσιο της υπογραφής του με την οποία δηλώνει ότι: «Εξουσιοδοτώ -δίνω την εντολή- στον του με αρ. ταυτ. Λογιστής-Σύμβουλος-Διαχειριστής- να ενεργήσει σε όλες τις υπηρεσίες και αρχές που θα χρειαστεί νομίμως προκειμένου να τακτοποιηθούν τα κάτωθι: 1) οφειλή στο ΙΚΑ, 2) οφειλή στο ΤΕΒΕ- ΟΑΕΕ, 3) εφορία.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/03/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).