



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

Καλλιθέα, 21/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2220

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

**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 **11/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... , **ΑΦΜ**: ..... κατοίκου ΑΓΡΙΝΙΟΥ επί της οδού ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2016 Ατομικής Ειδοποίησης Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ (αριθμ. πρωτ. ....../27-01-2016), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ....../2016 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ (αριθμ. πρωτ. ....../27-01-2016), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... , **ΑΦΜ:** ....., 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:

Με την υπ' αριθμ. .... /2016 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών με θέμα: «Ειδοποίηση προ ποινικής δίωξης» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ (αριθμ. πρωτ. .... /27-01-2016), καλείτο ο προσφεύγων να τακτοποιήσει οφειλή κατά κεφάλαιο ποσού 1.640.505,54€, πλέον προσαυξήσεων ποσού 480.622,16€, ήτοι σύνολο ληξιπρόθεσμης οφειλής ποσού 2.121.127,70€, πλέον μη ληξιπρόθεσμης οφειλής ποσού 730.659,06€, ήτοι γενικού συνόλου ποσού 2.851.786,76€, μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση της ειδοποίησης αυτής και πριν από τη λήψη από τη Δ.Ο.Υ., των προβλεπόμενων από το νόμο μέτρων εις βάρος του.

Η ως άνω οφειλή προέκυψε από βεβαιωμένα χρέη της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:....., τα οποία ανάγονται στις χρήσεις 2006 έως 2010 κατά τις οποίες χρήσεις ο προσφεύγων ήταν Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εν λόγω εταιρείας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής στο σύνολό της και β) να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί, η προσβαλλόμενη πράξη καθώς και κάθε άλλη συναφής, προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Στην εισηγητική έκθεση του νόμου 3182/2003, δημιουργήθηκε η Ναυτιλιακή Εταιρεία Πλοίων Αναψυχής ως μια νέα μορφή εταιρείας με ευέλικτους μηχανισμούς και απλοποιημένες διαδικασίες λειτουργίας, ανάλογες με αυτές που προβλέπονται για τις Ναυτικές Εταιρείες του ν.959/1979 (ΦΕΚ Α' 192). Μεταξύ των κρίσιμων διατάξεων που περιλαμβάνονται ν.3182/2003 είναι και τα άρθρα 28, 29, 30, 31, 32 περί εκκαθάρισης. Και ειδικότερα τα άρθρα για την περάτωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης και της αναβίωσης της εταιρείας με απόφαση της Γενικής της Συνέλευσης. Ο ν.2190/1923 (περί ανωνύμων εταιρειών) δεν έχει εφαρμογή στις Ν.Ε.Π.Α.
2. Σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας & Τουρισμού, η ως άνω εταιρεία οριστικά διαγράφηκε από τα Μητρώα Ν.Ε.Π.Α. την 25.5.2011.
3. Η εκκαθάριση στην περίπτωση της διαπίστωσης αναγκών εκκαθάρισης μόνο κατά φαινόμενο θεωρείται περατωμένη, ή τυπικά μόνο έχει περατωθεί (ΕΦΘΕΣ 2962/2000). Επομένως στην περίπτωση τους ακόμη και αν η ύπαρξη παθητικού δικαιολογεί την

επαναλειτουργία της εκκαθάρισης απαιτεί συνακόλουθα διορισμό νέων εκκαθαριστών και τούτο διότι, οι διατελέσαντες εκκαθαριστές (....., ..... ) έχουν ήδη παραιτηθεί και το αξίωμά τους δεν αναβιώνει αυτοδικαίως.

4. Η σε εκείνον επίδοση οποιουδήποτε εγγράφου με την ιδιότητα του ήδη παραιτηθέντος εκκαθαριστή, πριν αναβιώσει η εκκαθάριση και διοριστούν νέοι εκκαθαριστές είναι άκυρη και ανυπόστατη. Θα πρέπει να λάβει χώρα διορισμός νέων εκκαθαριστών που πρέπει να γίνει ή στα πλαίσια αυτόκλητης γενικής συνέλευσης ή από τα δικαστήρια με την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας (αρθ. 786 ΚΠολΔ).
5. Η σε βάρος του ποινική δίωξη είναι νόμω αβάσιμη διότι η οικονομική αυτοτέλεια και ευθύνη της εταιρίας έχει ως συνέπεια ότι υπέγγυος στους εταιρικούς δανειστές είναι μόνο η περιουσία του νομικού προσώπου και όχι η περιουσία των μελών του (σχετ. ΣτΕ 2712/2002, 1566/2002, 2022/1997).
6. Ύπαρξη δεδिकाσμένου καθώς σύμφωνα με το σκεπτικό των από ..../2015 και ...../2015 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (τμήματος 4<sup>ου</sup> τριμελούς) του έτερου εκκαθαριστή, ..... προκύπτει ότι:

«Επειδή, από τα πιο πάνω στοιχεία προκύπτει ότι οι πέντε προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου δωρεάς έχουν εκδοθεί αποκλειστικά σε βάρος της εταιρίας «.....». Κατά συνέπεια ο προσφεύγων, ο οποίος είχε την ιδιότητα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής κατά την τελευταία χρονική περίοδο πριν τη διάλυσή της και, ακολούθως, την ιδιότητα του εκκαθαριστή της, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι δεν βαρύνεται με τις ιδιότητες αυτές για την καταβολή των καταλογισθέντων σε βάρος της πιο πάνω εταιρίας φόρων, καθόσον με τις διατάξεις του ν. 3182/2003 δεν δημιουργείται σε βάρος των προσώπων των εντεταλμένων τη διοίκηση των Ν.Ε.Π.Α. ούτε ίδια φορολογική υποχρέωση κατά το στάδιο της βεβαίωσης, ούτε απλή πρόσθετη ευθύνη κατά το στάδιο της είσπραξης, στην προκειμένη, δε, περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, καθόσον οι διατάξεις αυτές, σύμφωνα με τη ρητή διατύπωσή τους, έχουν εφαρμογή για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, που καταλογίζεται με βάση τις διατάξεις του ν. 2238/1994, ενώ δεν υφίσταται διάταξη άλλου νομοθετήματος που να προβλέπει την εφαρμογή των τελευταίων αυτών διατάξεων και για την πληρωμή του φόρου δωρεάς, σε κάθε, δε, περίπτωση, δεν βαρύνεται ατομικά για την καταβολή των καταλογισθέντων σε βάρος της πιο πάνω εταιρίας φόρων και, επομένως, δεν έχει έννομο συμφέρον για την άσκηση της κρινόμενης προσφυγής».

**Επειδή** 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**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. ..../2016 ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ (αριθμ. πρωτ. ..../27-01-2016), επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... , **ΑΦΜ** ....., ως απaráδεκτης.

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).