



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 06/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1308

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσαςτου....., ΑΦΜ, κατοίκου Κορίνθου, επί της οδού κατά των: **1)υπ'αριθμ.....** πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με υπόχρεη την εταιρεία....., ΑΦΜ**2)υπ'αριθμ.....** πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με υπόχρεη την εταιρεία, ΑΦΜ**3)υπ'αριθμ.....** πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με υπόχρεη την εταιρεία, ΑΦΜ**4)υπ'αριθμ.....** πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής

φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με υπόχρεη την εταιρεία «.....», ΑΦΜ
5) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., Φ.Π.Α. ρύθμισης εκπρ. δήλωσης άρθρου 84/2010 περιόδου 01/01/2005-31/03/2005, **6) Με**
το υπ' αριθμ..... ΑΤΒ βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., Φ.Π.Α. ρύθμισης εκπρ. δήλωσης άρθρου 84/2010 περιόδου 01/04/2005-30/06/2005, **7)**
υπ' αριθμ..... ΑΤΒ με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης..... Πράξη
Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους
2012, **8) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....»,
ΑΦΜ
....., τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης
Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους
2012, **9) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία
«.....», ΑΦΜ
....., τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014 σύμφωνα με την με
αρ. ειδοποίησης..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν.
3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2014 και **10)** του από πίνακα χρεών που εκδόθηκε
κατόπιν αιτήσεως ποινικής δίωξης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εις βάρος της
προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : **1) υπ' αριθμ.....** πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου
εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με
υπόχρεη την εταιρεία «.....», ΑΦΜ
2) υπ' αριθμ..... πράξη
προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους
2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με υπόχρεη την εταιρεία «.....»,
ΑΦΜ
3) υπ' αριθμ..... πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής
φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., με υπόχρεη την εταιρεία «.....», ΑΦΜ
4) υπ' αριθμ..... πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και
τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με υπόχρεη την
εταιρεία «.....», ΑΦΜ
5) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ με το οποίο
βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., Φ.Π.Α. ρύθμισης
εκπρ. δήλωσης άρθρου 84/2010 περιόδου 01/01/2005-31/03/2005, **6) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** με το
οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., Φ.Π.Α. ρύθμισης εκπρ.
δήλωσης άρθρου 84/2010 περιόδου 01/04/2005-30/06/2005, **7) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** με το
οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., τέλος επιτηδεύματος
οικ. έτους 2012 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού
Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2012, **8) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** με
το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., τέλος επιτηδεύματος
οικ. έτους 2012 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού
Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2012, **9) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** με το
οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ
....., τέλος επιτηδεύματος

οικ. έτους 2014 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2014 και **10**) τον απόπίνακα χρεών που εκδόθηκε κατόπιν αιτήσεως ποινικής δίωξης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εις βάρος της προσφεύγουσας , των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόέκθεση προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 67 του ν.2238/1994 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ..... πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος ποσού 5.700,26 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 17.102,58 ευρώ, χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 68,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **22.871,85€**. Επί της εν λόγω πράξης στηρίζεται η υπ'αριθμ..... βεβαίωση οφειλής αντιστοιχούσα σε συνολικό απαιτητό ποσό **33.049,82** ευρώ και ενσωματούμενη εις τον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών με τον αριθμό 4.

2)Με την υπ'αριθμ..... πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος ποσού 5.425,59 ευρώ ,πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 14.811,86 ευρώ, χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 65,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **20.302,56€**. Επί της εν λόγω πράξης στηρίζεται η υπ'αριθμ..... βεβαίωση οφειλής αντιστοιχούσα σε συνολικό απαιτητό ποσό **29.337,20** ευρώ και ενσωματούμενη εις τον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών με τον αριθμό 5.

3)Με την υπ'αριθμ..... πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος ποσού 8.030,00 ευρώ , πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης συνολικού ποσού 13.249,50 , τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 96,36 ήτοι συνολικό ποσό **21.375,86 €**.Επί της εν λόγω πράξης στηρίζεται η υπ'αριθμ..... βεβαίωση οφειλής αντιστοιχούσα σε συνολικό απαιτητό ποσό **30.888,12** ευρώ και ενσωματούμενη εις τον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών με τον αριθμό 6.

4)Με την υπ'αριθμ..... πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος ποσού 7.892,72 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 10.655,17 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **18.547,89 €**. Επί της εν λόγω πράξης στηρίζεται η υπ'αριθμ..... βεβαίωση οφειλής

αντιστοιχούσα σε συνολικό απαιτητό ποσό **26.801,70** ευρώ και ενσωματούμενη εις τον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών με τον αριθμό 7.

5)Με το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ βεβαιώθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, Φ.Π.Α. ρύθμισης εκπρ.δήλωσης άρθρου 84/2010 ποσού **784,20 ευρώ**, περιόδου 01/01/2005-31/03/2005.Η εν λόγω οφειλή, με αύξοντα αριθμό 2 στον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών, αντιστοιχεί σε συνολικό απαιτητό ποσό 611,66 ευρώ.

6)Με το υπ'αριθμ.....ΑΤΒ βεβαιώθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, Φ.Π.Α. ρύθμισης εκπρ.δήλωσης άρθρου 84/2010 ποσού **852,89 ευρώ**,περιόδου 01/04/2005-30/06/2005. Η εν λόγω οφειλή με αύξοντα αριθμό 3 στον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών, αντιστοιχεί σε συνολικό απαιτητό ποσό 665,25 ευρώ.

7)Με το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ....., τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 ποσού **700,00 ευρώ σύμφωνα με** την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2012. Η εν λόγω οφειλή με αύξοντα αριθμό 1 στον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών, αντιστοιχεί σε συνολικό απαιτητό ποσό 821,00 ευρώ.

8)Με το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ βεβαιώθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος οικ.έτους 2012 ποσού **700,00 ευρώ, σύμφωνα με** την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2012. Η εν λόγω οφειλή με αύξοντα αριθμό 8 στον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών αντιστοιχεί σε συνολικό απαιτητό ποσό 821,00 ευρώ.

9)Με το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ βεβαιώθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014 ποσού **1.400,00 ευρώ** σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2014. Η εν λόγω οφειλή με αύξοντα αριθμό 9 στον προσβαλλόμενο πίνακα χρεών αντιστοιχεί σε συνολικό απαιτητό ποσό 1.213,77 ευρώ.

10)Με τον από, πίνακα χρεών που εκδόθηκε κατόπιν αιτήσεως ποινικής δίωξης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εις βάρος της προσφεύγουσας, εμφανίζονται στο όνομα της προσφεύγουσας, οι ως άνω βεβαιωθείσες και ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού κεφαλαίου **86.366,69 ευρώ και συνεισπραττομένων ποσού **37.842,83 ευρώ**.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την οποία θεωρεί ότι την ασκεί νομίμως και εμπροθέσμως, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εφόσον έχει ήδη πτωχεύσει, δυνάμει του άρθρου 25 του ν.3588/2007 απαγορεύεται η έκδοση πράξης από την Φορολογική Διοίκηση, συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν λόγω ακυρότητά τους παραβιάζοντας ευθέως διάταξη νόμου, συνακόλουθα και η με αριθμ..... εντολή ελέγχου αναδρομικά της πτωχεύσας εταιρείας είναι άνευ νομοθετικής εξουσιοδότησεως.
- Οι πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οικ. ετών 2003,2004,2005 και 2006 είναι άκυρες δυνάμει του εσφαλμένου

υπολογισμού των καθαρών φορολογητέων κερδών καθόσον δεν λήφθηκε υπόψη ότι για τα εν λόγω οικονομικά έτη έχει υποβάλει φορολογικές δηλώσεις και έχει φορολογηθεί η επιχειρηματική αμοιβή ως εκ τούτου συντρέχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

- Η άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης εξακολουθεί να είναι υποχρεωτική και να αποτελεί προϋπόθεση νομιμότητας της διαδικασίας έκδοσης της δυσμενούς πράξης.
- Μη σωστή αναγραφή της ιδιότητάς της, στην υπ' αριθμ..... βεβαίωση οφειλής αντιστοιχούσα σε συνολικό ποσό 821,00 ευρώ και την πράξη που στηρίζεται σε αυτή λαβούσα τον αριθμό 1 εις τον πίνακα χρεών καθόσον ουδέποτε υπήρξε ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Επειδή στο άρθρο 3 παρ.2 και 3 της απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1002/31-12-2013 ορίζεται:

« Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....

3. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαράστατή και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για τις όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.».

Επειδή στην παρ.7 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1126/2010 με θέμα «Δικαίωμα ή μη άσκησης προσφυγής και υποβολής πρότασης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς από πτωχό.» αναφέρεται :

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι εκδόθηκε η αριθ. 302/2009 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ολομέλεια Διακοπών), με την οποία έγινε δεκτό:

α) Ομόφωνα, ότι μετά την κήρυξη της πτώχευσης δικαίωμα άσκησης προσφυγής και υποβολής πρότασης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (διοικητικός ή δικαστικός συμβιβασμός) έχει μόνο ο σύνδικος της πτώχευσης.

β) Κατά πλειοψηφία, ότι σε περίπτωση κατεπείγοντος και αδράνειας του συνδίκου της πτώχευσης, ο πτωχός νομιμοποιείται, κατ' εξαίρεση, στη λήψη των αναγκαίων μέτρων για την προστασία της πτωχευτικής περιουσίας και των συμφερόντων του, ασκώντας προσφυγή κατά των πράξεων της φορολογικής αρχής ή υποβάλλοντας πρόταση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Την παραπάνω γνωμοδότηση, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών κατά τα ανωτέρω, σας κοινοποιούμε για ενημέρωσή σας.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα όπως εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου του TAXIS αποτελεί: α) ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής 98% και διαχειρίστρια της εταιρείας, ΑΦΜ, από της 02/12/1999 (ωστόσο η εν λόγω εταιρεία έχει πτωχεύσει και έχει ορισθεί σύνδικος πτώχευσης την 01/09/2005 και β) ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 2% στην εταιρεία, ΑΦΜ

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα:

α) **νομίμως και παραδεκτως** υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες εκδόθηκαν και βεβαιώθηκαν στην εταιρεία, ΑΦΜ, ως ομόρρυθμο μέλος και διαχειρίστρια αυτής, και

β) **απαράδεκτως** υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή για την ως ανω πράξη με α/α (7) η οποία εκδόθηκε και βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, καθόσον ως ετερόρρυθμο μέλος της δεν αποτελεί νόμιμο εκπρόσωπο αυτής.

Α)Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με α/α (1)-(6) με ημερομηνία έκδοσης πριν την 01/08/2013

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 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 Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και βεβαιώθηκαν πριν από την 1/8/2013, εισηγούμαστε όπως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς το μέρος που προσβάλλει τις εν λόγω πράξεις, απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Β)Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής τέλους επιτηδεύματος και τον απόπίνακα χρεών, με ημερομηνία έκδοσης μετά την 01/08/2013

Επειδή η προσφεύγουσα, ως αναφέρει στο ιστορικό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, έλαβε κλήση (αριθμ.προκ.....) από την Πταισματοδίκη για ανωμοτί παροχή εξηγήσεων

σχετικά με μήνυση που έχει ασκηθεί από την Δ.Ο.Υ. εξαιτίας των χρεών εις βάρος της, που εμφανίζονται στον από πίνακα χρεών ως ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας «.....» και ως διαχειρίστρια της εταιρείας Το πρώτον, ως ισχυρίζεται, έλαβε γνώση των στοιχείων της δικογραφίας στις 06.10.2015 και εν συνεχεία αιτήθηκε με την/27-10-2015 αίτησή της στην Δ.Ο.Υ. στοιχεία που αφορούσαν πράξεις προσδιορισμού φόρου, εκθέσεις ελέγχου, τυχόν επιδοτήρια και την εντολή φορολογικού ελέγχου. Έλαβε τα εν λόγω στοιχεία την 11.11.2015 και τότε, ως ισχυρίζεται, έλαβε γνώση για τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την 08/12/2015.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου για τις ως άνω πράξεις, δεν προκύπτει σχετική κοινοποίηση αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή θεωρείται ως εμπροθέσμως ασκηθείσα καθόσον υποβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα ημερών (30) από τη ημερομηνία που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση.

Επειδή στα κεφάλαια I παρ.1 και 2 και IV τελ. εδάφιο της ΠΟΛ 1050/30-04-2010 με θέμα «**Οδηγίες για την είσπραξη χρεών πτωχών οφειλετών**» διευκρινίζεται:

«Οι ρυθμίσεις του Πτωχευτικού Κώδικα (Ν. 3588/2007) **εφαρμόζονται μόνο στις πτωχευτικές διαδικασίες που αρχίζουν μετά την έναρξη ισχύος του, την 16η-9-2007**, δηλαδή σε εκείνες, όπου η αίτηση για κήρυξη της πτώχευσης έχει υποβληθεί (δηλαδή κατατεθεί στο Πτωχευτικό Δικαστήριο) μετά την παραπάνω ημερομηνία (άρθρο 182 παρ. 1 σε συνδυασμό με άρθρο 180, βλ. αιτιολογική έκθεση για το άρθρο 182). Αντίθετα, οι εκκρεμείς κατά την παραπάνω ημερομηνία διαδικασίες, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η σχετική αίτηση υποβλήθηκε πριν από το παραπάνω χρονικό σημείο, εξακολουθούν να διέπονται από το προϊσχύον δίκαιο (άρθρο 182 παρ.

2).....
.....

Εξυπακούεται ότι το Δημόσιο εξακολουθεί να έχει τη δυνατότητα επιβολής αναγκαστικής εκτέλεσης στην πτωχευτική και μεταπτωχευτική περιουσία του οφειλέτη, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 4 του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον η πτώχευση είναι παλιά, δηλαδή η σχετική αίτηση πτωχεύσεως είχε υποβληθεί πριν από την 16η-9-2007, οπότε δεν έχει εφαρμογή ο Πτωχευτικός Κώδικας.»

Επειδή εν προκειμένω, η εταιρεία «.....», ΑΦΜ, κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης με την υπ'αριθμ...../.....-2006 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ως εκ τούτου ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παραβίασης των διατάξεων των άρθρων του ν.3588/2007 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις παρ.1,2 και 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (όπως ισχύει για την επιβολή τέλους οικ. έτους 2012) ορίζεται:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια(400) ευρώ ετησίως.....

2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.».

Επειδή στις παρ.1 περ.(α) και (δ),2 και 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (όπως ισχύει για την επιβολή τέλους οικ. έτους 2014) ορίζεται:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α)Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.....

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

.....
Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον

επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 της ΠΟΛ 1149/13.06.2012 «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος 2012 για εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας επιτηδευματία» ορίζονται τα εξής:

«Το τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 και η ΓΓΠΣ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ.».

Επειδή στο υποσύστημα Μητρώου του TAXIS η εταιρεία «.....», ΑΦΜ, εμφανίζεται ενεργή διατηρώντας και υποκατάστημα και επειδή η εν λόγω εταιρεία δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που σαφώς ορίζει το άρθρο 31 του ν.3986/2011, ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε το τέλος επιτηδεύματος για τα οικ. έτη 2012 και 2014.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, η κατά τις διατάξεις των άρ. 20 του Συντάγματος και 6 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου δεν επιβάλλεται όταν το σε βάρος του διοικητικό μέτρο δεν συνδέεται κατά νόμο με υποκειμενική του συμπεριφορά αλλά λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών δεδομένων (βλ. ενδεικτικά ΟΛΣΤΕ 1685/2013, ΣΤΕ 1505/2010, 4254/2009, 2968/2007, ΔΕΦΠειρ 4498/2010 δημοσιευθείσες στην τράπεζα νομικών πληροφοριών ΝΟΜΟΣ). Τέτοια περίπτωση συνιστά και η παρούσα, καθώς το τέλος επιτηδεύματος υπολογίστηκε και επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 και των δηλωθέντων από την υπόχρεη στοιχείων στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS, δίχως οι σχετικές ενέργειες της φορολογικής αρχής, οι οποίες εκτελέστηκαν κατά δέσμια εξουσία, να συσχετίζονται με τη συμπεριφορά του φορολογουμένου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την εν λόγω προσφυγή προσβάλλει και τον από πίνακα χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ο οποίος εκδόθηκε ως αναπόσπαστο έγγραφο της αίτησης ποινικής δίωξης που ασκήθηκε από τον ως άνω Προϊστάμενο εις βάρος της και στον οποίο εμφανίζονται στο όνομα της ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού κεφαλαίου 86.366,69 ευρώ και ποσού συνεισπραττομένων 37.842,83 ευρώ.

Επειδή η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή ο ως άνω προσβαλλόμενος πίνακας χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αφορά το στάδιο της αναγκαστικής εκτέλεσης και όχι το στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών,

συνεπώς απαράδεκτος η προσφεύγουσα προσβάλλει τον εν λόγω πίνακα χρεών στην Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. /.....ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α)απορρίπτουμε την εν λόγω προσφυγή, ως απαράδεκτη ως προς το μέρος που αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις:

- Τις υπ'αριθμ....., υπ'αριθμ/....., υπ'αριθμ, υπ'αριθμ..... πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. ετών 2003,2004,2005 και 2006 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με υπόχρεο την εταιρεία, ΑΦΜ,
- Τα υπ'αριθμ..... ΑΤΒ, με τα οποία βεβαιώθηκαν στην εταιρεία, Φ.Π.Α. ρύθμισης εκπρ.δήλωσης άρθρου 84/2010 για τις περιόδους 01/01/2005-31/03/2005 και 01/04/2005-30/06/2005,
- Το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2012,
- Τον από πίνακα χρεών που εκδόθηκε κατόπιν αιτήσεως ποινικής δίωξης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εις βάρος της προσφεύγουσας,

β)απορρίπτουμε την εν λόγω προσφυγή και επικυρώνουμε τις:

- Το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος οικ.έτους 2012 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2012 και
- Το υπ'αριθμ..... ΑΤΒ με το οποίο βεβαιώθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014 σύμφωνα με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας «..... », ΑΦΜ - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό Έτος 2012:**Τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 του ν. 3986/2011: 700,00 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ.ειδοπ.....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου-τέλους επιτηδεύματος της Γ.Γ.Δ.Ε..

Οικονομικό Έτος 2014:**Τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 του ν. 3986/2011: 1.400,00 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ.ειδοπ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου-τέλους επιτηδεύματος της Γ.Γ.Δ.Ε..

Υπεύθυνη για την καταβολή των ως άνω οφειλών η προσφεύγουσα, ΑΦΜ

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**

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 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).