



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα
Τηλ.: 210 9566817
Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 23/5/2014
Αριθμός απόφασης: 37

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν.2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α'151), όπως αυτές προστέθηκαν με τον ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. 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 διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/6.9.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12.9.2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014.

4. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α΄/26.7.2013), όπως ισχύει.
5. Τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α΄ 287/31.12.2013).
6. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β΄/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει.
7. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β΄/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την υπ' αριθμ./21.2.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Δράμας για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του του, ως ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013.
- 8.Την από 21.2.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, σχετικά με την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013.
- 9.Την από 27.2.2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Δράμας με το υπ' αριθμ./31.3.2014 διαβιβαστικό, κατά των διαπιστώσεων της από 21.2.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, καθώς και το από 23.5.2014 συμπληρωματικό υπόμνημα κατά της υπ' αριθμ...../21.2.2014 πράξης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 22.5.2014 εικόνα της ως άνω εταιρείας, καθώς και του από το σύστημα TAXIS.
12. Την από 23.5.2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 27.2.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Δράμας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα αυτής, ζητά την επανεξέταση της από 21.2.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου η οποία εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. που έλαβε χώρα στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», βάσει της υπ' αριθμ./8.11.2012 εντολής ελέγχου και την απαλλαγή αυτού από τις διαπιστώσεις αυτής για την διαχειριστική περίοδο 1.10.2010 έως 31.12.2010 (4^ο τρίμηνο 2010), 1.1.2011 έως 31.12.2011 και 1.1.2012 έως 31.12.2012, καθώς και την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.2.2014 πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Επειδή, στην υπ' αριθμ. 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ. 1102/14.7.2005 (ΦΕΚ 1062 Β') ορίζεται ότι, τα νομικά πρόσωπα για οποιαδήποτε μεταβολή των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων και μεταξύ αυτών την αλλαγή των μελών ή εταίρων, υποχρεούνται, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός τριάντα ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές, την αντίστοιχη δήλωση μεταβολής εργασιών συνυποβάλλοντας και το αντίστοιχο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικό.

Επειδή, με την ως άνω απόφαση ορίζεται επίσης ότι το νομικό πρόσωπο δια του νομίμου εκπροσώπου του οφείλει, εντός τριάντα ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, να προσέλθει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να δηλώσει την έξοδο εταίρου, προσκομίζοντας κατά περίπτωση το αντίστοιχο έγγραφο για την έξοδό του, καταχωρημένο στο Γ.Ε.ΜΗ.

Καθώς και ότι σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο δεν προσέλθει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός της προαναφερόμενης προθεσμίας, όπως έχει υποχρέωση, προκειμένου να υποβάλει την σχετική δήλωση, μπορεί μετά την παρέλευση της προθεσμίας, να υποβάλλει τη δήλωση αυτή ο εξερχόμενος εταίρος, συνυποβάλλοντας το αντίστοιχο έγγραφο για την έξοδο του, καταχωρημένο στο Γ.Ε.Μ.Η.

Η βεβαίωση μεταβολής που παράγεται, στην περίπτωση αυτή, φυλάσσεται στο φάκελο του νομικού προσώπου ενώ στον εξερχόμενο εταίρο, χορηγείται απαντητικό έγγραφο που τον ενημερώνει σχετικά με την ημερομηνία από την οποία φέρεται εξερχόμενος εταίρος από την εταιρεία.

Για τις μεταβολές εργασιών, ως προς την έξοδο εταίρου, η προθεσμία των τριάντα ημερών, λογίζεται από την ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο Γ.Ε.ΜΗ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις διατυπώσεις του ελέγχου, η εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος Ε5 και κατά συνέπεια δεν προέκυψε εξ αυτών επιχειρηματική αμοιβή για να συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος αυτού. Σύμφωνα επίσης με τα στοιχεία του φακέλου, η τελευταία δήλωση εισοδήματος που υπέβαλε η ελεγχόμενη αφορούσε τη χρήση 2008 και παρελήφθη στις 12.5.2009. Επομένως, δεν προηγήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ελεγχόμενης ώστε να προκύψει η επιχειρηματική αμοιβή και στη συνέχεια να δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας του προσφεύγοντος.

Αποφασίζουμε

Αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των λογαριασμών σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα που εφαρμόστηκε με την υπ' αριθμ./21.2.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Δράμας σε βάρος, μεταξύ άλλων, του του, με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:, διεύθυνση κατοικίας:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Δράμας, ως ομορρύθμου εταίρου - διαχειριστή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ.:

αποκλειστικά και μόνο για τη χρέωση των τηρουμένων εκ μέρους του λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Ελληνικού Δημοσίου, προκειμένου να ανταποκρίνεται στις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Κατά τα λοιπά εξακολουθούν να ισχύει η υπ' αριθμ./21.2.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Δράμας για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων 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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).