



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 12/12/2013

Αριθμός απόφασης: 211

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

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 το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α', άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, οδός, η οποία υποβλήθηκε από τη φερόμενη ως διαχειρίστρια αυτής, κατά των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ποσού 837.457,60 € και β) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ποσού 419.577,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά ποσού 628.517,30 €, της μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, οδός, η οποία υποβλήθηκε από τη φερόμενη ως διαχειρίστρια αυτής και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 12/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, οδός, που υποβλήθηκε από τη φερόμενη ως διαχειρίστρια αυτής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων, ήτοι ποσού 628.517,30 €: α) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ποσού 837.457,60 € και β) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ποσού 419.577,00 €.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή ο ν. 3190/1955 (ΦΕΚ Α'91) «περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης» ορίζει στο άρθρο 16 ότι: «Η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπησις της εταιρείας ανήκει, εάν δεν συμφωνήθη άλλως, εις όλους τους εταίρους δρώντας συλλογικώς», στο άρθρο 17 ότι: «1. Δια του καταστατικού ή δι αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπησις της εταιρείας δύναται να ανατεθή εις ένα ή πλείονας εταίρους ή μη εταίρους επί ωρισμένον χρόνον ή μη... 3. Η απόφασις της Συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών, στην οποία απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρεία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισής ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές...» και στο άρθρο 18 ότι «1. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την Εταιρεία και ενεργούν στο όνομα της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρείας.».

Επειδή δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου του Συμβολαιογράφου, που δημοσιεύθηκε νόμιμα και καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου στις και σε περίληψη στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ (Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης) συστάθηκε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», με έδρα το και εταίρους τον (ΑΦΜ), ενώ διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίστηκε για αόριστο χρόνο ο

Στη συνέχεια, δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου της Συμβολαιογράφου που δημοσιεύθηκε νόμιμα και καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου και σε περίληψη στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ (Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης), οι μοναδικοί εταίροι της ως άνω Ε.Π.Ε. πώλησαν και μεταβίβασαν τα εταιρικά τους μερίδια προς την στη εδρεύουσα Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και αποχώρησαν από την εταιρεία, μετατραπείσης της εταιρείας σε μονοπρόσωπη. Με το ως άνω συμβόλαιο τροποποιήθηκε το καταστατικό της εταιρείας ως προς την επωνυμία της, η οποία ορίστηκε ως εξής: «.....», και ως προς την κάλυψη των εταιρικών

μεριδίων και καταβολή του κεφαλαίου, η οποία ορίστηκε ότι γίνεται εξ ολοκλήρου από τη μοναδική εταίρο της, «.....».

Έκτοτε καμία άλλη τροποποίηση του καταστατικού της ανωτέρω Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν έχει δημοσιευθεί. Ειδικότερα, δεν έχει δημοσιευθεί καμία τροποποίηση ως προς το πρόσωπο του διαχειριστή, ούτε η λήξη της διαχείρισης του, ο οποίος είχε ορισθεί με το καταστατικό της ως μοναδικός διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας για αόριστο χρόνο.

Επειδή η υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή και η αριθμ. πρωτ. αίτηση αναστολής υποβλήθηκαν από τη φερόμενη ως διαχειρίστρια της μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ η οποία υπογράφει όλα τα σχετικά έγγραφα και τις υπεύθυνες δηλώσεις ως εκπρόσωπος της εταιρίας.

Επειδή στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής δεν γίνεται καμία αναφορά στον τρόπο με τον οποίο η υπογράφουσα έχει οριστεί ως εκπρόσωπος της αιτούσας μονοπρόσωπης ΕΠΕ, ενώ από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι η υπογράφουσα έχει νομίμως οριστεί ως διαχειρίστρια και εκπρόσωπος αυτής. Ειδικότερα, από το καταστατικό της αιτούσας εταιρίας και την τροποποίηση αυτού, όπως έχουν νομίμως δημοσιευθεί, προκύπτει ότι διαχειριστής της αιτούσας είναι ο (ΑΦΜ). Περαιτέρω, από τα στοιχεία του Μητρώου της αιτούσας εταιρίας (ΑΦΜ), όπως έχουν καταχωρηθεί στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS, ως διαχειριστής της εμφανίζεται επίσης ο(ΑΦΜ), ενώ δεν προκύπτει καμία σχέση της εταιρείας με την υπογράφουσα την αίτηση αναστολής(ΑΦΜ).

Επειδή από τα άρθρα 16, 17 και 18 του ν. 3190/1955 περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. ενεργεί ως όργανο εκπροσώπησης του νομικού προσώπου της εταιρίας, κατά τα αρ. 65, 67 και 68 Αστικού Κώδικα, εκφράζοντας τη νόμιμη και έγκυρη προς τούτο βούληση του.

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση η κρινόμενη αίτηση αναστολής δεν έχει υποβληθεί από το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή) της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», και ως εκ τούτου είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων, ήτοι ποσού 628.517,30 €: α) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ποσού 837.457,60 € και β) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ποσού 419.577,00 €.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ