



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 15-04-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **1213**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-12-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ., δ/νη έδρας που εκπροσωπείται από τον Διαχειριστή της με Α.Φ.Μ., κατά της από 01-12-2021 ηλεκτρονικής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επί του από 26-10-2021 ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας (αριθμός υπόθεσης/...../1312) με θέμα «ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την από 01-12-2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επί του από 26-10-2021 ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας (αριθμός υπόθεσης/...../1312) με θέμα «ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ», της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-12-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 01-12-2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, δεν έγινε δεκτό το από 26-10-2021 (αριθμός υπόθεσης/...../1312) αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας με θέμα «ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ» το οποίο απέστειλε με e-mail στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ο διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας, Α.Φ.Μ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία με το ως άνω αίτημά της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ κοινοποίησε δικαστική απόφαση η οποία την έχει καταστήσει υπό εκκαθάριση και θα έπρεπε να συμφωνεί με την κατάσταση στην οποία βρίσκεται στο Μητρώο της ως άνω Δ.Ο.Υ. καθώς δημιουργείται σοβαρό πρόβλημα ως προς την συνταξιοδότηση του ως άνω αναφερόμενου διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία μεταξύ άλλων προσκομίζει και επικαλείται:

- 1) Το από 22-12-1988 ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης της προσφεύγουσας εταιρείας,
- 2) Το από έτους 1990 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης της προσφεύγουσας εταιρείας,
- 3) Την από 1-9-2008 εξώδικη δήλωση της -,
- 4) Την υπ' αριθμ./2010 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών,
- 5) Την υπ' αριθμ./2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών,
- 6) Την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών,
- 7) Την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών
- 8) Την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών,
- 9) Την από 13-12-2021 εκτύπωση της ηλεκτρονικής σελίδας του ΓΕΜΗ.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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, 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην από 01-12-2021 προσβαλλόμενη ηλεκτρονική αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΗΝΗΣ αναφέρεται:

«Αξιότιμε κύριε/ κυρία

Το αίτημα που υποβάλατε στην υπηρεσία μας Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΗΝΗΣ στις 26/10/2021 13:14 με θέμα ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ και έλαβε μοναδικό αριθμό υπόθεσης/...../1312, έχει απαντηθεί ως εξής:

Το αίτημα σας απορρίπτεται, μπορείτε να αιτηθείτε εκ νέου με mail»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1762/2019:

«.....

7. Επειδή, εν προκειμένω, η διαφορά που γεννάται από την προσβολή εκ μέρους της αιτούσης της πράξεως της φορολογικής αρχής περί μεταβολής στο φορολογικό μητρώο των μελών της κοινωνίας δικαίωματος που εκμεταλλεύεται την ... “...” είναι ακυρωτική, καθ’ όσον δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή της (πρβλ. ΣτΕ 1215/2017, 1032/2016, 3829, 4603/2012, 2106/2015, πρβλ. ΣτΕ 2062/1968 Ολ., ΣτΕ 236/1998, 834/2010 Ολ., ΣτΕ 1185/2010, καθώς και ΣτΕ 2560, ΣτΕ 3617/2004, ΣτΕ 582/2011). Επομένως, η κατ’ άρθρον 63 του ν. 4174/2013 (Α’ 170) άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, που προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (άρθρο 63 παρ. 8), δεν ισχύει για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως, όπως εν προκειμένω, απορριπτόμενων ως αβασίμων των περί του αντιθέτου προβαλλομένων εκ μέρους των παρεμβαινουσών.....»

Επειδή, η από 01-12-2021 ηλεκτρονική αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΗΝΗΣ, επί του από 26-10-2021 ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας (αριθμός υπόθεσης/...../1312) με θέμα «ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ» είναι ακυρωτική, καθ’ όσον δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική φορολογική υποχρέωσή της και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.