



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1841

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 05/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βριλησίων Αττικής, οδός κατά της υπ' αριθ. δήλωσης/26-05-2015 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού προσώπου του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, που υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. δήλωση/26-05-2015 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού προσώπου του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, που υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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 προσβαλλομένη υπ' αριθμ. δήλωση/26.05.2015 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου του Τμήματος Μητρώου της ΔΟΥ Χαλανδρίου βεβαιώθηκε η υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ΔΟΥ Χαλανδρίου και αριθμό ΓΕΜΗ, βάσει της οποίας ως διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας στην αρμόδια ΔΟΥ καταχωρήθηκε η προσφεύγουσα από την 14.01.2010 έως την 26.06.2015, ενώ οκαταχωρήθηκε ως διαχειριστής της εταιρείας από την 26.06.2015 και έπειτα.

Η εν λόγω εταιρεία συστήθηκε δυνάμει του υπ' αριθμ./11.01.2010 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, που καταχωρήθηκε νόμιμα στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αυξ. Αριθμό Γενικό/2010 και Ειδικότην 11.01.2011 και δυνάμει αυτού του συμβολαίου Σύστασης Μονοπρόσωπης ΕΠΕ, η προσφεύγουσα ορίστηκε ως διαχειρίστρια, μοναδικός εταίρος και κάτοχος του συνόλου των εταιρικών μεριδίων.

Περαιτέρω, δυνάμει του υπ' αριθμ./26.05.2011 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Νέας Ιωνίαςη προσφεύγουσα προέβη σε εκχώρηση, πώληση και μεταβίβαση του συνόλου των εταιρικών της μεριδίων και της διαχείρισης της εν λόγω εταιρείας στονκατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή και αποχώρησε από την εταιρεία.

Την 26.06.2015 η εν λόγω μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και αποχώρησή της από την εταιρεία ήδη από την 26.05.2011, ανακοινώθηκε στο Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, με ΚΑΚ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Όπως εσφαλμένως με την προσβαλλομένη πράξη καταχωρήθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ ως διαχειρίστρια της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» από την 14.01.2010 έως την 26.06.2015,
- Όπως εσφαλμένως με την προσβαλλομένη πράξη οκαταχωρήθηκε ως διαχειριστής της εταιρείας από την 26.06.2015 και έπειτα.
- Ήδη από την 26.05.2011 μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» είναι ο
- Εσφαλμένως εξεδόθη σε βάρος της το με αριθμόκατασχετήριο από το Β' ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΚΕΑΟ ΑΘΗΝΑΣ του ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ για ποσό 113.070,72 ευρώ, καθότι ουδεμία σχέση έχει με τη διαχείριση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» από την 26.05.2011, οπότε και προέβη σε μεταβίβαση του συνόλου των εταιρικών της μεριδίων έως και σήμερα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκόμισε τα κάτωθι σχετικά έγγραφα:

1. Την υπ' αριθμ. δήλωση/26.05.2015 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου του Τμήματος Μητρώου της ΔΟΥ Χαλανδρίου, που υπογράφεται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Χαλανδρίου

2. Το υπ' αριθμ./11.01.2010 συμβόλαιο σύστασης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» της Συμβολαιογράφου Αθηνών
3. Το υπ' αριθμ./26.05.2011 συμβόλαιο Μεταβίβασης Εταιρικών Μεριδίων της Συμβολαιογράφου Νέας Ιωνίας
4. Την από 18.05.2011 υπ' αριθμ.δήλωση ενώπιον της ΔΟΥ Χαλανδρίου κατ' άρθρο 13 του Ν.2238/94 περί υπολογισμού του φόρου μεταβίβασης.
5. Την από 26.06.2015 ανακοίνωση της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων και της αποχώρησής μου από την εταιρεία ήδη από την 26.05.2011, στο Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως εξεδόθη σε βάρος της το με αριθμόκατασχετήριο από το Β' ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΚΕΑΟ ΑΘΗΝΑΣ του ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ για ποσό 113.070,72 ευρώ, καθότι ουδεμία σχέση έχει με τη διαχείριση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» από την 26.05.2011, οπότε και προέβη σε μεταβίβαση του συνόλου των εταιρικών της μεριδίων. Ωστόσο η κατάσχεση του ΚΕΑΟ δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 26/05/2015 και η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 05/02/2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την έκδοση της, η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.