



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

Καλλιθέα, 16-9-2014

Αριθμός απόφασης: 2789

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. 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 εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 14/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/18-7-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της υπ' αριθ...../1-7-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./1-7-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 11/09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/18-7-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./ 1-7-2014 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος προς το Τμήμα ΦΠΑ της ίδιας

Δ.Ο.Υ., προκειμένου 1) να παραληφθεί και να καταχωρηθεί η από 28/5/2014 εξώδικη καταγγελία του, με την οποία καταγγέλλει τη συμμετοχή του στην εταιρία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜκαι 2) να παραληφθεί η από 20/6/2014 τροποποίηση του καταστατικού της ως άνω εταιρίας με την οποία εισέρχεται νέος ετερόρρυθμος εταίρος, σύμφωνα με το άρθρο 267 ν. 4072/2012.

Συγκεκριμένα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, καθόσον από καμιά διάταξη δεν προβλέπεται η θεώρηση μονομερούς πράξης, εν προκειμένω της εξώδικης καταγγελίας, αλλά στο γραφείο λοιπών φόρων θεωρούνται συμβάσεις (π.χ. σύστασης νομικών προσώπων , τροποποιήσεις αυτών κ.λ.π), προκειμένου να διαπιστωθεί εάν προκύπτει φορολογική υποχρέωση των συμβαλλομένων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17-31 του ν . 1676/86.

Ο προσφεύγων, ο οποίος ενεργεί ατομικά αλλά και ως νόμιμος εκπρόσωπος (διαχειριστής) της προαναφερόμενης εταιρίας, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και να διαταχθεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ να προβεί στη θεώρηση της από 5/6/2014 αποχώρησης εταίρου όπως αυτή περιγράφεται στην με αριθ./25-6-2014 αίτησή του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το άρθρο 29 του ν. 1676/1986 , περί υποχρέωσης θεώρησης της εταιρικής μεταβολής από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο πριν τη δημοσίευση στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου, εφαρμόζεται αναλογικά και για τη δημοσίευση στο ΓΕΜΗ.
- Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι θεωρούνται μόνο συμβάσεις είναι έωλος αφού σύμφωνα με το άρθρο 261 του ν. 4072/2012, ένας εταίρος αποχωρεί εκουσίως μόνο με δήλωσή του και δεν απαιτείται σύμβαση για εταιρική τροποποίηση.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 70 Β΄ του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α΄ 151), όπως αυτή προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013, (ΦΕΚ Α΄ 107) και της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ Α΄ 170), η οποία τέθηκε σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «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.....».

Επειδή ειδικότερα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/2013 ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013)** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α. Φόρο Εισοδήματος.
- β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
- γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).
- δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

- ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.
- στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο προσφεύγων **απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Ε'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ να ικανοποιήσει το αίτημά του για θεώρηση της από 5/6/2014 εξώδικης καταγγελίας για αποχώρηση εταίρου, καθότι αυτή δεν αποτελεί φορολογική διαφορά και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εξέταση της υπ' αριθμ...../18-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ...../18-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του,
ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).