



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

Καλλιθέα

14/04/2015

Αριθμός απόφασης:

1419

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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 12/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ :, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ.,,,,/ 28.11.2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, ατομικά, λόγω της αποδιδόμενης σε αυτήν ιδιότητα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με μετοχές, με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. :, εδρεύουσας στον, οδός

4. Τις υπ' αριθ.,,,,,/ 28.11.2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση, κατά το μέρος που την αφορούν και εις ότι αφορά την αποδιδόμενη σε βάρος της ιδιότητα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με μετοχές, με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. :, καθώς και της από 28/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 07/04/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ :, 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 τις υπ' αριθ.,,,,, /28.11.2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικών ετών 2008, 2009 2010, 2011, 2012, 2013 διαπιστώνεται για την προσφεύγουσα η ιδιότητα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με μετοχές, με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. :, σε βάρος της οποίας επιβλήθηκε Ειδικός Φόρος επί Ακινήτων Νομικών Προσώπων ως ακολούθως :

α) Η υπ' αριθ. .../28.11.2014 πράξη φορολογικού έτους 2008, ποσού 7.355,14 €, πλέον 8.826,17 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

β) Η υπ' αριθ. .../28.11.2014 πράξη φορολογικού έτους 2009 ποσού 7.677,47 €, πλέον 9.212,97 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

γ) Η υπ' αριθ. .../28.11.2014 πράξη φορολογικού έτους 2010 ποσού 40.321,61 €, πλέον 47.377,90 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

δ) Η υπ' αριθ. .../28.11.2014 πράξη φορολογικού έτους 2011 ποσού 41.611,46 €, πλέον 39.530,89 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

ε) Η υπ' αριθ. .../28.11.2014 πράξη φορολογικού έτους 2012 ποσού 41.611,46 €, πλέον 31.208,60 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

στ) Η υπ' αριθ. .../28.11.2014 πράξη φορολογικού έτους 2013 ποσού 41.611,46 €, πλέον 17.864,87 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

Η διαφορά φόρου προέκυψε για το έτος 2008 λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων νομικών προσώπων για την ακίνητη περιουσία της την 1^η/1^{ου} του έτους 2008, για το έτος 2009 λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων νομικών προσώπων για την ακίνητη περιουσία της την 1^η/1^{ου} του έτους 2009, για το έτος 2010 λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων νομικών προσώπων για την ακίνητη περιουσία της την 1^η/1^{ου} του έτους 2010, για το έτος 2011 λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων νομικών προσώπων για την ακίνητη περιουσία της την 1^η/1^{ου} του έτους 2011, για το έτος 2012 λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων νομικών προσώπων για την ακίνητη περιουσία της την 1^η/1^{ου} του έτους 2012, για το έτος 2013 λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων νομικών προσώπων για την ακίνητη περιουσία της την 1^η/1^{ου} του έτους 2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση

α) των παραπάνω πράξεων, ατομικά λόγω της αποδιδόμενης σε αυτήν ιδιότητα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με μετοχές, με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. :

β) να αποδεσμευτεί ο αριθμός του φορολογικού της μητρώου, ο οποίος έχει δεσμευτεί λόγω της αποδιδόμενης σε βάρος της ως άνω ιδιότητας της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με μετοχές, με την επωνυμία «.....» και ευθυνόμενης αλληλεγγύως με το ως άνω αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, για τα φορολογικά χρέη αυτού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

«Με το από 5 Οκτωβρίου 2006 πληρεξούσιο, η ως άνω εταιρεία με διόρισε ως φορολογική εκπρόσωπο, ήτοι αντίκλητο, με ειδικότερες εντολές.

Την ως άνω πληρεξουσιότητα αποδέχθηκα με την από 24.10.2006 Υπεύθυνη δήλωση μου. Με την δήλωση μου αυτή, η οποία συνοδεύει το ως άνω πληρεξούσιο, αποδέχθηκα το διορισμό

μου ως φορολογικής εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, ήτοι αποδέχθηκα το διορισμό μου ως αντικλήτου της ως άνω εταιρείας στην Ελλάδα, με την ειδική εντολή, μεταξύ άλλων, να αιτηθώ την έκδοση Α.Φ.Μ. στην αρμόδια οικονομική αρχή.

Με την από 8 Μαρτίου 2007 απόφαση της συνέλευσης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, αποφασίστηκε να παυθεί η πληρεξουσιότητα μου ως φορολογικής εκπροσώπου της εταιρείας, ήτοι ως αντικλήτου αυτής και να διορισθεί ως πληρεξούσιος για να φροντίζει και να διευκολύνει τις εργασίες της εταιρείας ο, να είναι ο πραγματικός και νόμιμος Πληρεξούσιος και Αντίκλητος με περαιτέρω δικαιοδοσία αντικατάστασης και με πλήρη δικαιοδοσία να ενεργεί επ' ονόματι και για λογαριασμό της Εταιρείας.

Επίσης, σύμφωνα με την από 22 Οκτωβρίου 2009 απόφαση της συνέλευσης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, διορίσθηκε ως πληρεξούσιος να φροντίζει και να διευκολύνει τις εργασίες της εταιρείας η, να είναι πραγματική και νόμιμη Πληρεξούσιος και Αντίκλητη με περαιτέρω δικαιοδοσία αντικατάστασης και με πλήρη δικαιοδοσία να ενεργεί επ' ονόματι και για λογαριασμό της Εταιρείας.

Από την παράθεση των ως άνω γίνεται φανερό ότι εγώ δεν είμαι η νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με μετοχές, με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. :, εδρεύουσας στον, οδός, ούτε κατά το χρόνο γέννησης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, με την έννοια του άρθρου 17 του Ν. 3634/2008.

Οι πραγματικοί νόμιμοι εκπρόσωποι της ως άνω εταιρείας με την έννοια του άρθρου 115 παρ. 2 και 3 του Ν.2238/1994, είναι από 08.03. 2007 ο και από 22.10. 2009 η, οι οποίοι και μόνο όφειλαν να δηλώσουν τη σχετική μεταβολή στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αφού η σχετική εκπροσωπευτική μου εξουσία είχε παυθεί.

Ακόμη σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «1.2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά τον χρόνο διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τη πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη 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 και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σ' αυτόν».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «...7 (5) Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή του φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύναται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στην διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, δεν αμφισβητείται ο καταλογισμός του κύριου και πρόσθετου φόρου που επιβλήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων Νομικών Προσώπων στην εταιρεία «.....».

Επειδή οι προβαλλόμενοι λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων δεν πλήττουν, όπως προαναφέρθηκε, το κύρος και τη νομιμότητα αυτών, αλλά άπτονται μόνο της ανάμιξης ή μη της προσφεύγουσας στη νόμιμη εκπροσώπηση της ως άνω εταιρείας και της συνεπαγόμενης προσωπικής της ευθύνης, το οποίο αποτελεί ζήτημα διάφορο της υπό εξέταση περίπτωσης. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε ως απαράδεκτη την με αριθμό πρωτ./12.01.2015, ενδικοφανή προσφυγή της

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).