



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45  
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313 - 333267  
ΦΑΞ : 2313 - 333258  
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη, 18/5/2018

Αριθμός απόφασης: 977

## 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. 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.)*»
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... με **ΑΦΜ**:... κατά της με αριθ. .../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3,5 του Ν.4337/15 **για τη διαχειριστική περίοδο 25/6/2010 - 31/12/2011** του Προϊσταμένου της ... ως Προέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου της επιχείρησης με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ**: ... κατά την κρίσιμη διαχειριστική περίοδο, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ... , της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... με **ΑΦΜ**:... ως Προέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου της επιχείρησης με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ**: ... κατά την κρίσιμη διαχειριστική περίοδο, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. .../2017 πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 για τη διαχειριστική περίοδο 25/6/2010 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της ... επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης «... » με **ΑΦΜ**: ... πρόστιμο συνολικού ύψους **138.412,32€**, λόγω λήψης είκοσι εννέα (29) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 346.030,80€ πλέον ΦΠΑ 79.587,08€, εκδόσεως της επιχείρησης «... » - **ΑΦΜ**: ... , δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 346.030,80€ × 40% = 138.412,32€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 παρ.3 περ. β' του Ν.4337/15. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ... με τον **Α.Χ.Κ.... - 2017**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από .../2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92 και ΚΦΔ Ν.4174/2013 της ... σε εκτέλεση της με αρ. .../2017 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. .../2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχου με συνημμένο το με αρ. πρωτ. .../2016 πληροφοριακό δελτίο της ... (που στάλθηκε στη Διεύθυνση Ελέγχων με αρ. πρωτ. εξ.:.../2016) στο οποίο αναφέρεται ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «... » - **ΑΦΜ**:... διαπιστώθηκε ότι αυτή είναι λήπτης και εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Οι διαπιστώσεις του ανωτέρω ελέγχου εκτίθενται αναλυτικά στην από ...2017 και με αριθ..../2017 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ - ΚΦΑΣ- ΕΛΠ της ... , που κοινοποιήθηκε συνημμένη με το με αρ. πρωτ. .../2017 Πληροφοριακό Δελτίο της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Στην από .../2017 έκθεση ελέγχου της ... διαπιστώθηκε ότι προσφεύγουσα προέβη στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, με εκδότη την εταιρία «... » για τη διαχειριστική περίοδο 25/6/2010 – 31/12/2011 ως κάτωθι:

| A/A | ΕΙΔΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ | Φ.Π.Α.    | ΣΥΝ. ΑΞΙΑ | ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΑΞΙΑ |
|-----|----------------------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 1   | .../2010                         | 14.000,00   | 3.220,00  | 17.220,00 | 14.000,00     |
| 2   | .../2010                         | 14.000,00   | 3.220,00  | 17.220,00 | 14.000,00     |
| 3   | .../2010                         | 14.000,00   | 3.220,00  | 17.220,00 | 14.000,00     |
| 4   | .../2010                         | 7.000,00    | 1.610,00  | 8.610,00  | 7.000,00      |
| 5   | .../2010                         | 38.500,00   | 8.855,00  | 47.355,00 | 38.500,00     |
| 6   | .../2010                         | 13.000,00   | 2.990,00  | 15.990,00 | 13.000,00     |
| 7   | .../2010                         | 19.600,00   | 4.508,00  | 24.108,00 | 19.600,00     |
| 8   | .../2010                         | 47.600,00   | 10.948,00 | 58.548,00 | 47.600,00     |
| 9   | .../2010                         | 10.500,00   | 2.415,00  | 12.915,00 | 10.500,00     |
| 10  | .../2010                         | 7.000,00    | 1.610,00  | 8.610,00  | 7.000,00      |
| 11  | .../2010                         | 7.000,00    | 1.610,00  | 8.610,00  | 7.000,00      |
| 12  | .../2010                         | 7.000,00    | 1.610,00  | 8.610,00  | 7.000,00      |
| 13  | .../2010                         | 3.500,00    | 805,00    | 4.305,00  | 3.500,00      |
| 14  | .../2010                         | 3.500,00    | 805,00    | 4.305,00  | 3.500,00      |
| 15  | .../2011                         | 10.600,00   | 2.438,00  | 13.038,00 | 10.600,00     |
| 16  | .../2011                         | 9.000,00    | 2.070,00  | 11.070,00 | 9.000,00      |

|                      |          |                   |                  |                   |                   |
|----------------------|----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 17                   | .../2011 | 6.000,00          | 1.380,00         | 7.380,00          | 6.000,00          |
| 18                   | .../2011 | 8.000,00          | 1.840,00         | 9.840,00          | 8.000,00          |
| 19                   | .../2011 | 19.330,80         | 4.446,08         | 23.776,88         | 19.330,80         |
| 20                   | .../2011 | 6.000,00          | 1.380,00         | 7.380,00          | 6.000,00          |
| 21                   | .../2011 | 24.500,00         | 5.635,00         | 30.135,00         | 24.500,00         |
| 22                   | .../2011 | 5.400,00          | 1.242,00         | 6.642,00          | 5.400,00          |
| 23                   | .../2011 | 5.400,00          | 1.242,00         | 6.642,00          | 5.400,00          |
| 24                   | .../2011 | 7.700,00          | 1.771,00         | 9.471,00          | 7.700,00          |
| 25                   | .../2011 | 5.400,00          | 1.242,00         | 6.642,00          | 5.400,00          |
| 26                   | .../2011 | 12.000,00         | 2.760,00         | 14.760,00         | 12.000,00         |
| 27                   | .../2011 | 6.000,00          | 1.380,00         | 7.380,00          | 6.000,00          |
| 28                   | .../2011 | 7.500,00          | 1.725,00         | 9.225,00          | 7.500,00          |
| 29                   | .../2011 | 7.000,00          | 1.610,00         | 8.610,00          | 7.000,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ</b> |          | <b>346.030,80</b> | <b>79.587,08</b> | <b>425.617,88</b> | <b>346.030,80</b> |

Η προσφεύγουσα ως Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της επιχείρησης με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ:** ... κατά την κρίσιμη διαχειριστική περίοδο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης της ... , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη θεμελίωση ex lege ευθύνης. Έλλειψη νομοθετικού ερείσματος ευθύνης. Ανυπαρξία κάθε ουσιαστικού αιτιώδους συνδέσμου μεταξύ της εταιρίας και της προσφεύγουσας.
2. Τυπική η συμμετοχή της στο διοικητικό συμβούλιο της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας.
3. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο έχει παραγραφεί λόγω της ΣΤΕ 1738/2017.
4. Πλημμέλειες έκθεσης ελέγχου (Αόριστη, ασαφής, μη εμπεριστατωμένη και ελλιπής αιτιολογία).
5. Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης. Μη επίδοση συνημμένων εγγράφων της έκθεσης. Αρχή της ασφάλειας του δικαίου.

**Αναφορικά με τον πρώτο και τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο περί μη θεμελίωσης ex lege ευθύνης, έλλειψης νομοθετικού ερείσματος ευθύνης, αλλά και ουσιαστικού αιτιώδους συνδέσμου μεταξύ της προσφεύγουσας και της ανωνύμου εταιρίας και τυπικής συμμετοχής αυτής στο διοικητικό συμβούλιο.**

**Επειδή,** στο άρθρο 115 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

**Επειδή,** σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 115 ν. 2238/1994: «Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και **κατά τη διάρκεια λειτουργίας** του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής: α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά, β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου».

**Επειδή**, μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και ειδικότερα στο άρθρο 50 του νόμου αυτού ρυθμίζεται η αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων τα νομικά πρόσωπα για φορολογικές οφειλές που δημιουργούνται από 1-1-2014 και εφεξής, ενώ για φορολογικές οφειλές γεννημένες μέχρι την 31/12/2013 ισχύουν οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 50 παρ. 7 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι *«Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα»*.

**Επειδή**, για τη θεμελίωση της ευθύνης των διοικούντων το νομικό πρόσωπο κατ' άρθρο 115 του Ν. 2238/1994 αρκεί η απόκτηση μιας εκ των περιοριστικά αναφερόμενων ιδιοτήτων κατά το χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης του νομικού προσώπου, δηλαδή ο διορισμός αυτών και η αποδοχή του διορισμού τους από το πρόσωπο αυτό, είναι δηλαδή ευθύνη αντικειμενική, χωρίς να ενδιαφέρει το βουλευτικό στοιχείο ή η ανάμειξη στη δημιουργία της οφειλής ή η ύπαρξη υπαιτιότητας του προσώπου στη δημιουργία του εταιρικού χρέους (ΝΣΚ 173/2001, ΕφΘεσ 719/2009 ΔΕΕ 2009.1214).

**Επειδή**, προϋπόθεση για την απόκτηση των παραπάνω ιδιοτήτων είναι η αποδοχή του διορισμού από το εν λόγω πρόσωπο (ΑΠ (Ολομ) 5/2004), η οποία μπορεί να είναι ρητή ή σιωπηρή, ενώ αρκεί ο διορισμός τους στις επίμαχες θέσεις και η αποδοχή από αυτά, χωρίς να απαιτείται και ενεργός συμμετοχή τους και ανάμειξη στη δημιουργία των φορολογικών οφειλών της εταιρίας (ΔΠρΚερκ 38/1996 (Προεδρική Διαδικασία), ΔΠρΘεσ/νικη 697/2011), ενώ είναι αδιάφορο αν ασκούσε ουσιαστική διαχείριση ή όχι (Επ.Αν.ΣτΕ 496/2001, ΕφΘεσ. 124/2012).

**Επειδή**, από τις διατάξεις του **άρθρου 7<sup>α</sup> περ. γ και 7β παρ. 15 του ν. 2190/1922**, όπως ισχύει, προκύπτει ότι οι αποφάσεις της Διοίκησης ενός νομικού προσώπου για διορισμό των προσώπων που έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν, όπως και η για οποιοδήποτε λόγο παύση της εκπροσώπησής τους υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία δεν αποτελεί συστατικό τύπο (ad solemnitatem), αλλά έχει βεβαιωτικό - δηλωτικό χαρακτήρα (ad probationem), ώστε αν η απόφαση δεν έχει υποβληθεί στην προβλεπόμενη δημοσιότητα, η εταιρία δεν μπορεί να την επικαλεστεί έναντι τρίτων, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι την γνώριζαν, ενώ αντίθετα μπορούν να την επικαλεστούν κατ' αυτής οι τρίτοι (ΑΠ 916/2004, ΑΠ 307/2003).

**Επειδή**, η διοίκηση και εκπροσώπηση της ΑΕ προβλέπεται είτε από το νόμο που τη διέπει είτε από ειδικά προβλεπόμενη ρύθμιση στο καταστατικό αυτής, και ανήκει κατ' αρχάς στο Δ.Σ., το οποίο ενεργεί για το σκοπό αυτό συλλογικά, επιτρέποντας την υποκατάστασή του από έναν ή περισσότερους συμβούλους ή τρίτους, στους οποίους μεταβιβάζονται οι εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης,

θεμελιώνοντας παράλληλα την (αστική) ευθύνη των οργάνων αυτών του νομικού προσώπου έναντι τρίτων από πράξεις ή παραλείψεις τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

**Επειδή**, η αστική ευθύνη των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες έναντι τρίτων διαφοροποιείται από την ευθύνη των προσώπων αυτών για φορολογικές οφειλές έναντι του Δημοσίου, ευθύνη που θεσπίζεται με τις ως άνω αναφερόμενες ειδικές διατάξεις, διαφοροποιώντας την στη φύση της από την πρώτη, καθόσον η ευθύνη των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες για φορολογικές οφειλές έναντι του Δημοσίου είναι γνήσια αντικειμενική ευθύνη, σε αντίθεση με τον κανόνα της υποκειμενικής ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα που ισχύει έναντι των λοιπών τρίτων.

**Επειδή**, η ευθύνη αυτή των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες για φορολογικές οφειλές της εταιρίας που διοικούν σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι ευθύνη άμεση, προσωπική, πρόσθετη και απεριόριστη, καθώς επίσης είναι ευθύνη αντικειμενική και εις ολόκληρον (αλληλέγγυα), συντρέχει δε σωρευτικά με την ευθύνη του νομικού προσώπου ή οποιουδήποτε άλλου διοικούντα το νομικό πρόσωπο στη διάρκεια λειτουργίας ή κατά τη λύση αυτού.

**Επειδή**, το άρθρο 115 του Ν.2238/1994 που ρυθμίζει την ευθύνη των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες για φορολογικές οφειλές της έναντι του Δημοσίου ρητά αναφέρει τους φόρους για τους οποίους ευθύνονται τα πρόσωπα αυτά, ενώ μπορούν να τύχουν εφαρμογής και επί άλλων φορολογικών επιβαρύνσεων μόνο όμως μετά από ρητή παραπομπή ή ειδική ρύθμιση του νόμου που ρυθμίζει το χρέη αυτά.

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1103/2004** ορίζεται ότι: «*Ε) ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ Κ.Β.Σ. Ευθύνη καταβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Ειδικά, για τη βεβαίωση και καταβολή των προστίμων, που προβλέπονται από το άρθρο 8 και για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του Ν. 2238/1994. Για τα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».* Σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη, οι διατάξεις του Ν. 2238/94 με τις οποίες ρυθμίζεται η βεβαίωση, η διοικητική επίλυση της διαφοράς και η καταβολή του φόρου εισοδήματος εφαρμόζονται ανάλογα και για πρόστιμα του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, αφού σύμφωνα με την διάταξη αυτή για τα «πρόστιμα» που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, κύρια φορολογία νοείται η «φορολογία εισοδήματος». Συνεπώς οι σχετικές διατάξεις, φορολογικές ή μη (π.χ. άρθρο 115 του Ν. 2238/94, άρθρα 27, 28 Εμπ.Ν. κλπ), με τις οποίες ρυθμίζονται θέματα καταβολής του «φόρου εισοδήματος» και ειδικότερα καθορίζονται με αυτές τα πρόσωπα που ευθύνονται για την καταβολή του φόρου εφαρμόζονται αναλόγως και για τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 115 παρ. 3 του Ν.2238/1994 η ευθύνη των διοικούντων για φορολογικές οφειλές κατά τη διάρκεια λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας, εφόσον έχουν μια από τις ρητά αναφερόμενες σε αυτό ιδιότητες, επεκτείνεται και **στα πρόστιμα ΚΒΣ** (ΣΤΕ 2869/2013, ΣΤΕ 1040/2016).

**Επειδή**, σύμφωνα με το με αριθμό ...**2010** ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ η προσφεύγουσα είχε οριστεί Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της εν λόγω εταιρείας (με την τότε επωνυμία «...»). Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι: *υπό την ιδιότητα του Προέδρου, συγκαλεί τα Δ.Σ., καταρτίζει την ημερησία διάταξη και προεδρεύει αυτών, επικυρώνει αντίγραφα των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου και εκπροσωπεί δικαστικώς την εταιρεία και υπό την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, ενεργώντας μόνος του και με την υπογραφή του υπό την εταιρική επωνυμία (και σφραγίδα), εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία σε κάθε δημόσια, δημοτική κ.λπ. Αρχή και Υπηρεσία, σε όλα τα Δικαστήρια και σε κάθε τρίτο, φυσικό ή νομικό πρόσωπο για όλες τις συναλλαγές και πράξεις που ανάγονται στον εταιρικό σκοπό, δηλαδή ασκεί όλες τις εξουσίες και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές ενδεικτικά αναγράφονται στο άρθρο 28 του καταστατικού της εταιρείας, εκτός αυτών για τις οποίες ο Νόμος ή το καταστατικό απαιτεί συλλογική ενέργεια του Διοικητικού Συμβουλίου.*

Κατά συνέπεια, βάσει των ανωτέρω η ... με **ΑΦΜ**:... είναι αλληλεγγύως συνυπεύθυνη με την επιχείρηση «... » με **ΑΦΜ**: ... για την καταβολή του προστίμου που επιβλήθηκε με τη με αριθ. .../**2017** πράξη του Προϊσταμένου της ... και για το χρονικό διάστημα που είχε την ιδιότητα της Προέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου.

**Συνεπώς, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

#### **Αναφορικά με τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής**

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο

ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την **παρ. 4 του αριθ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 εγγράφου του Υπουργείου Οικονομικών** ορίζεται ότι: «*Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης*».

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, για το **οικονομικό έτος 2012** - διαχειριστική περίοδο **25/6/2010 - 31/12/2011** υποβλήθηκε από την επιχείρηση «... », δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. στις **.../2012** (εκπρόθεσμα), συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμου Κ.Β.Σ. αναφορικά με την εν λόγω διαχειριστική περίοδο είναι δεκαπενταετές κατ' εφαρμογή των διατάξεων του 84 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και του με αρ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 εγγράφου του Υπουργείου Οικονομικών σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη ΚΒΣ εκδόθηκε την **.../2017**, δη εντός πενταετίας και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμου (ΚΒΣ) ως προς την διαχειριστική περίοδο **25/6/2010 - 31/12/2011** δεν είχε παραγραφεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 παρ.1 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997.

**Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμου για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.**

**Ως προς τον τέταρτο λόγο περί πλημμελειών της έκθεσης ελέγχου (αόριστης, ασαφούς, μη εμπεριστατωμένης και ελλιπούς αιτιολογίας)**

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία*

παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν. 2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

**Επειδή**, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος της ... απέδειξε την εικονικότητα των ληφθέντων από την επιχείρηση «... » τιμολογίων, την οποία αιτιολόγησε ερειδόμενος στο με αρ. πρωτ. .../2016 πληροφοριακό δελτίο του Προϊσταμένου και τις διαπιστώσεις και τα ευρήματα της από .../2017 και με αριθ.../2017 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ – ΚΦΑΣ - ΕΛΠ για την επιχείρηση «... » της ίδιας φορολογικής αρχής. Η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, επαρκώς, σαφώς και εμπεριστατωμένα στην από .../2017 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ... για την επιχείρηση «... ».

**Κατά συνέπεια ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως έωλος και αβάσιμος.**

**Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο λόγο περί παραβίασης δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, μη επίδοσης συνημμένων εγγράφων της έκθεσης και παραβίασης της αρχής της ασφάλειας του δικαίου.**

**Επειδή**, με το **άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος** θεσπίζεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου, δη το ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

**Επειδή**, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής θεσπίστηκε η διαδικασία του **άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013** (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), ως τροποποιήθηκε και ισχύει, που ορίζει ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.*

**Επειδή**, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 4 του άρθρου 62 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...*

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου...

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής...».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι:

- ✓ Επιδόθηκαν στην επιχείρηση «... » από τον έλεγχο: **α)** η με αριθ. πρωτ.: .../2017 Πρόσκληση παροχής πληροφοριών και στοιχείων – Γνωστοποίηση, η οποία στάλθηκε στην εταιρεία με τη με αρ. **RE...GR** συστημένη επιστολή στις .../2017, **β)** η με αριθ. πρωτ.: .../2017 Πρόσκληση παροχής πληροφοριών και στοιχείων – Γνωστοποίηση, η οποία στάλθηκε στην εταιρεία με τη με αριθ.: **RE...GR** συστημένη επιστολή στις .../2017 και **γ)** το με αριθ. .../2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων – Κλήση προς ακρόαση με συνημμένο προσωρινό προσδιορισμό προστίμου και ειδικότερα στην πρόεδρο και διευθύνουσα σύμβουλο στις .../2017 όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση επίδοσης. Επιπλέον το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων μετά του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου κοινοποιήθηκαν με το αριθ. πρωτ. ....2017 έγγραφο της ... , με συστημένες επιστολές που στάλθηκαν στις .../2017 σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου συμπεριλαμβανομένης και της προσφεύγουσας (**αρ. συστ.RE...GR**).
- ✓ Η επιχείρηση «... » ανταποκρίθηκε στις παραπάνω προσκλήσεις προσκομίζοντας λογιστικά αρχεία και στοιχεία στον έλεγχο καθώς και στο παραπάνω σημείωμα διαπιστώσεων με την υποβολή του με αριθ. πρωτ.:.../2017 έγγραφου **κοινού** υπομνήματος προς τη ... .

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως*

αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύνатаι να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 5 του Ν. 2690/1999** ορίζεται ότι: «**1.** Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις. **2.** Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικό με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές. **3.** Το κατά τις προηγούμενες παραγράφους δικαίωμα δεν υφίσταται στις περιπτώσεις που το έγγραφο αφορά την ιδιωτική ή οικογενειακή ζωή τρίτου, ή αν παραβιάζεται απόρρητο το οποίο προβλέπεται από ειδικές διατάξεις. .... **4.** Το δικαίωμα των παραγράφων 1 και 2 ασκείται: α) με μελέτη του εγγράφου στο κατάστημα της υπηρεσίας, ή β) με χορήγηση αντιγράφου, εκτός αν η αναπαραγωγή τούτου μπορεί να βλάψει το πρωτότυπο. Η σχετική δαπάνη αναπαραγωγής βαρύνει τον αιτούντα, εκτός αν ο νόμος ορίζει διαφορετικά. .... **5.** Η άσκηση του κατά τις παρ. 1 και 2 δικαιώματος γίνεται με την επιφύλαξη της ύπαρξης τυχόν δικαιωμάτων πνευματικής ή βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γραπτό αίτημα της προσφεύγουσας ή της επιχείρησης «... » για χορήγηση στοιχείων της υπόθεσης προς τη φορολογική αρχή.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Συνεπώς**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως και μη επίδοσης συνημμένων εγγράφων της έκθεσης απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι και ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της ασφάλειας του δικαίου απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... – .../2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ... με **ΑΦΜ**:... ως Προέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου της επιχείρησης με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ**: ... κατά την κρίσιμη διαχειριστική περίοδο.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της αλληλεγγύως υπόχρεης και για το χρονικό διάστημα που είχε την ιδιότητα της Προέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου με βάση την παρούσα απόφαση:

**Διαχειριστική Περίοδος 25/6/2010 - 31/12/2011**

Η με αριθ. .../2017 πράξη επιβολής προστίμου άρ.7§§3,5 Ν.4337/15

|          | Ποσό       |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 138.412,32 |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.