



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 5.9.17
Αριθμός απόφασης: 4707

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου , επί της οδού , ενεργούντος ατομικά, φερόμενου ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου της εταιρείας , ΑΦΜ , με έδρα επί της οδού , ως διαχειριστή αυτής, κατά τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, κατά

- της με αριθμό/17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.13-31.12.13,
- της με αριθμό/17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, φορολογικής περιόδου 1.1.13-31.12.13,
- της με αριθμό/17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, φορολογικής περιόδου 1.1.12-31.12.12,
- της με αριθμό/17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§1δ' ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 1.1.16-31.12.16,
- της με αριθμό/17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 1.1.13-31.12.13,
- της με αριθμό/17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 1.1.12-31.12.12,
- της με αριθμό/17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.13-31.12.13,

- της με αριθμό/17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.12-31.12.12, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καθώς και τις από 14.2.17 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ ΚΦΑΣ & ν.4174/2013, εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.13-31.12.13, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής δήλωσης μεταβολής έδρας της εταιρείας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 και των άρθρων 10 και 54§1α' του ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € ($= [900,00 \times 3] / 3$), για τη φορολογική περίοδο 1.1.13-31.12.13, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (και άρθρου 5 του ν. 2523/1997), λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών άρθρου 10 του ν. 4093/2012, κατά παράβαση των εν λόγω διατάξεων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3§1 του ιδίου νόμου.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € ($= [900,00 \times 3] / 3$), για τη φορολογική περίοδο 1.1.12-31.12.12, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (και άρθρου 5 του ν. 2523/1997), λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών άρθρου 20 του ΠΔ 186/92, κατά παράβαση των εν λόγω διατάξεων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ιδίου ΠΔ.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§1δ' ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.16-31.12.16, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προσδιορίστηκε στην εταιρεία , ΑΦΜ , διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 28.080,00 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ύψους 500,00 € και πρόσθετου φόρου ύψους 23.166,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.13-31.12.13.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προσδιορίστηκε στην εταιρεία , ΑΦΜ , διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 50.400,00 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ύψους 500,00 € και πρόσθετου φόρου ύψους 56.700,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.12-31.12.12.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προσδιορίστηκε στην εταιρεία , ΑΦΜ , διαφορά ΦΠΑ ύψους 34.500,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 34.155,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.13-31.12.13.

Με την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προσδιορίστηκε στην εταιρεία , ΑΦΜ , διαφορά ΦΠΑ ύψους 80.500,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 96.600,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.12-31.12.12.

Λαμβάνοντας υπόψη τα κατά το νόμο απαραίτητα έγγραφα με τις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας, εν προκειμένω το από 28.2.2011 και με αρ. έγγραφο τροποποίησης του καταστατικού της εν λόγω εταιρείας, με ΦΕΚ/11, διαχειριστής της εταιρείας, είναι ο προσφεύγων , ΑΦΜ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 14.2.17 εκθέσεων μερικού ελέγχου ΚΒΣ ΚΦΑΣ & ν.4174/2013, εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία , κατόπιν της με αρ./15 Εντολής Ελέγχου. Σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, παρά τα με αρ./16,/16 και/16 αιτήματα προς την εταιρεία και τον διαχειριστή αυτής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, αυτά δεν προσκομίστηκαν. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η επιχείρηση δεν λειτουργούσε στην δηλωμένη διεύθυνση της έδρας της και είχε αποχωρήσει χωρίς να γνωστοποιήσει τη νέα διεύθυνση. Για τις χρήσεις 2012 και 2013 δεν είχαν υποβληθεί δηλώσεις φόρου εισοδήματος και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, ενώ είχαν διενεργηθεί συναλλαγές, και είχαν υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ. Τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή για τις υπό κρίση περιόδους και τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, και στον ΦΠΑ προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές & εκροές και ο φόρος εισροών & εκροών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ κατά το μέρος που τον αφορούν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύμφωνα με το από 25.7.2011 Πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της νέος διαχειριστής ορίστηκε ο κος του Το γεγονός ότι δεν έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις δημοσιότητας ή ότι δεν έχει γίνει τροποποίηση καταστατικού δεν είναι ευθύνη του προσφεύγοντος αλλά της ίδιας της εταιρείας που είναι η μόνη αρμόδια προς τούτο.

2. Αφ' ης στιγμής άλλαξε ο νόμιμος εκπρόσωπος της μετόχου εταιρείας '.....' άλλαξε και ο διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας.

3. Αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 37 'Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου' του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, «1. Στο φόρο υπόκεινται: α) ... β) ... γ) δ) ... ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. ...»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 115 'Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα' του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι: «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης 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 βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

3. 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, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4174/2013 «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, πρόεδροι, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

.....

7 (5). 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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013: «1. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

.....

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, από την ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 115 §§ 1 & 2, προκύπτει ότι, τα πρόσωπα που είναι διαχειριστές των ημεδαπών εταιριών περιορισμένης ευθύνης ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου, ενώ κατά τη διάρκεια της λειτουργίας τους, τα ανωτέρω πρόσωπα ευθύνονται για τους παρακρατούμενους φόρους,

σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του εν λόγω άρθρου (καθώς και για τους επιρριπτόμενους στην κατανάλωση, Φ.Π.Α. κ.λ.π., σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις).

Α. Ως προς την υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, στην υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και στην υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§1δ' ν. 4174/2013

Επειδή, στην υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, στην υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και στην υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§1δ' ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος ο προσφεύγων
.....

Επειδή, από το σύστημα TAXIS, δεν προκύπτει λύση της υπό κρίση επιχείρησης (πχ πτώχευση, πάροδος χρόνου διάρκειας, απόφαση της ΓΣ κλπ).

Επειδή, εν προκειμένω, για τα ανωτέρω πρόστιμα, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 115 § 1&2 περί προσωπικής και εις ολόκληρον με την υπό κρίση εταιρεία ευθύνης του διαχειριστή της , και ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή, κατά το σκέλος αυτό, θα πρέπει να γίνει αποδεκτή και οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις να ακυρωθούν για τυπικούς λόγους, ως προς την ευθύνη του προσφεύγοντα.

Β. Ως προς τις υπ' αριθμ./17 &/17 Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και τις υπ' αριθ. με αριθμό/17 &/17 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Επειδή, δεν αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος ο προσφεύγων τόσο στις υπ' αριθμ./17 &/17 Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και στις υπ' αριθ. με αριθμό/17/17 &/17 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, όσο και στις από 14.2.17 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Επειδή, η μη απόδοση στον προσφεύγοντα της ιδιότητας του αλληλεγγύως υπευθύνου κατά το στάδιο του καταλογισμού των επίδικων φόρων με αντίστοιχη αναγραφή στις προσβαλλόμενες πράξεις, και σε συνδυασμό με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι δεν είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις επίδικες οφειλές του νομικού προσώπου στο οποίο αφορούν οι επίδικες πράξεις, καθιστά απαράδεκτη την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής από τον προσφεύγοντα ατομικά και μόνο κατά των πράξεων αυτών, λόγω έλλειψης εννόμου συμφέροντος αφού οι πράξεις αυτές δεν καταλογίζουν φόρο με υπόχρεο αυτόν, όπως προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 63 και της παρ. 7 του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ – Ν. 4174/2013).

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή, κατά το σκέλος αυτό, θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως υποβληθείσα.

Γ. Ως προς την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 'Διορισμός διαχειριστών' του ν. 3190/1955, περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης: «1. Διά του καταστατικού ή δι' αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων και η εκροσώπησις της εταιρείας δύναται να ανατεθή εις ένα η πλείονας εταίρους ή μη εταίρους επί ωρισμένον χρόνον ή μη. ... 3. Η απόφαση της Συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών, στην οποία απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρεία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητα του άρθρου 8. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 'Δημοσιότητα - Μητρώο - Υποκαταστήματα' του ν. 3190/1955, περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης: «1. Αντίγραφο της εταιρικής σύμβasης κατατίθεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από το Συμβολαιογράφο, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας. Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

2. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης Εταιρείας, δημοσιεύεται, στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, τροποποιούμενης ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 1599/1986 "Σχέσεις κράτους - πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ Α' 75/1986). Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από την συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ν. 4250/2014: «1. Όπου στην κείμενη νομοθεσία για τις ανώνυμες εταιρίες, τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, τις ευρωπαϊκές εταιρίες, τις ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρίες και τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ, ζ και η της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3419/2005 υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών στην ημεδαπή, υπάρχει υποχρέωση δημοσίευσης στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ. είτε πράξης ή στοιχείου είτε ανακοίνωσης περί της καταχώρισης πράξης ή στοιχείου στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, η υποχρέωση υποβολής σχετικής αίτησης καταργείται από την 1.1.2015, ανεξάρτητα αν η δημοσίευση πραγματοποιείται από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. ή με επιμέλεια του υπόχρεου. Η σχετική υποχρέωση αντικαθίσταται με υποχρέωση δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.. Ειδικά, για τις περιπτώσεις όπου η δημοσίευση πραγματοποιείται με επιμέλεια του υπόχρεου, αυτή θα πραγματοποιείται αποκλειστικά με ηλεκτρονικά μέσα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ο διαχειριστής της ΕΠΕ ορίζεται σε κάθε περίπτωση με βάση τα προβλεπόμενα από το νόμο έγγραφα και με τις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας.

Επειδή, εν προκειμένω, το από 25.7.2011 προσκομισθέν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή Πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της στην οποία

αναφέρεται ότι ορίζεται νέος διαχειριστής ο κος του, δεν έχει υποβληθεί στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας, καθώς δεν προκύπτει η τήρηση των ανωτέρω διατυπώσεων δημοσιότητας. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα νόμιμα έγγραφα και με τις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας, ήτοι το από 28.2.2011 και με αρ. έγγραφο τροποποίησης του καταστατικού της εν λόγω εταιρείας, με ΦΕΚ/11, διαχειριστής της εταιρείας είναι ο προσφεύγων

Επειδή, από το σύστημα TAXIS, δεν προκύπτει λύση της υπό κρίση επιχείρησης (πχ πτώχευση, πάροδος χρόνου διάρκειας, απόφαση της ΓΣ κλπ), και η προσβαλλόμενη με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αφορά τη φορολογία ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ο προσφεύγων, ως διαχειριστής της υπό κρίση εταιρείας, ορθώς αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο στην υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ.

Επειδή στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία της διαπιστωθείσας παράβασης, τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή, κατά το σκέλος αυτό, θα πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α. Την αποδοχή αυτής ως προς την υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, την υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και την υπ' αριθμ./17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§1δ' ν. 4174/2013, και την ακύρωση των εν λόγω πράξεων για τυπικούς λόγους.

Β. Την απόρριψη αυτής, ως προς τις υπ' αριθμ./17 &/17 Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και τις υπ' αριθ. με αριθμό/17 &/17 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ως απαραδέκτως υποβληθείσα.

Γ. Την απόρριψη αυτής, ως προς την υπ' αριθ. με αριθμό/17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, και την επικύρωση αυτής, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω παράβασης των αρ. 36 του ν. 2859/2000 και 10 & 54§1α' του ν. 4174/13, ύψους 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

**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.