



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2926

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου του, φερόμενου ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου – ομορρύθμου εταίρου της τελούσης υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία "...", ΑΦΜ, κατά των με αριθμ. :α)/2016 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, β)/2016 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και γ)/2016 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τους με αριθμ. :α)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, β)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και γ)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, των οποίων ζητείται η επανεξέταση - ακύρωση, καθώς και την από 14/11/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, φερόμενου ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου – ομορρύθμου εταίρου της τελούσης υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία “.....”, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τους υπ' αριθμ.:

1)/2016 οριστικό προσδιορισμό πρόστιμου άρθρου 7 § 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού **87.045,76 €** που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Μία παράβαση για τη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 4 §§ 1,5, 6 § 1 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρεία πρόστιμο ποσού **195,33 €** (586,00 X 1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

β) Εξέδωσε σε εκατόν είκοσι εννέα (129) περιπτώσεις, ισάριθμα πλαστά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 173.700,86 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 12§1, 18 §§2,3, 9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §§ 3,4 του Ν 2523/97

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρεία πρόστιμο ποσού **86.850,43 €** (173.700,86 X 50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. α' του Ν 4337/2015.

2)/2016 οριστικό προσδιορισμό πρόστιμου άρθρου 7 § 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού **147.557,33 €** που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Μία παράβαση για τη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 4 §§ 1,5, 6 § 1 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρεία πρόστιμο ποσού **195,33 €** (586,00 X 1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

β) Εξέδωσε σε διακόσιες τέσσερεις (204) περιπτώσεις, ισάριθμα πλαστά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 294.724,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 12§1, 18 §§2,3, 9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §§3,4 του Ν 2523/97

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρεία πρόστιμο ποσού **147.362,00 €** (294.724,00 X 50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. α΄ του Ν 4337/2015.

3)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 § 3 και 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού **189.879,46 €** που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Μία παράβαση για τη μη τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 4 §§ 1,5, 6 § 1 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρεία πρόστιμο ποσού **195,33 €** (586,00 X 1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ΄ του Ν 4337/2015.

β) Εξέδωσε σε διακόσιες δέκα πέντε (215) περιπτώσεις, ισάριθμα πλαστά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 379.368,27 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 § 1, 18 §§ 2,3, 9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §§ 3,4 του Ν 2523/97

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρεία πρόστιμο ποσού **189.684,13 €** (379.368,27 X 50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. α΄ του Ν 4337/2015.

Κατόπιν της υπ΄ αριθμ./05-05-2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ στις ως άνω διαχειριστικές περιόδους, συνέπεια του υπ΄ αριθμ./23-04-2015 Πληροφοριακού Δελτίου και έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Περ/κης Δ/νσης Θεσσαλίας και Στ. Ελλάδας, επί των αποτελεσμάτων του οποίου, όπως αυτά αναγράφονται στην από 14/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 ΚΒΣ του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων φερόμενος ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο – ομόρρυθμος εταίρος της τελούσης υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία ".....", ζητά την επανεξέταση – ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η Φορολογική Αρχή αγνοώντας τα υπομνήματά του και χωρίς να εξετάσει επί της ουσίας τα όσα ανέφερε τον θεωρεί ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο λόγω της ιδιότητάς του ως ομορρύθμου εταίρου με ελλιπέστατη και αόριστη αιτιολογία.

Τα πορίσματα της σχετικής έκθεσης φορολογικού ελέγχου που οδήγησαν στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στηρίζονται σε πλήρως λανθασμένη νομικά και πραγματικά βάση και πάσχουν καθώς αποδίδουν τις όποιες φορολογικές παραβάσεις της περιόδου 2005 -2007 στην ομόρρυθμη εταιρεία, αντί του πραγματικού υπευθύνου (υποκρυπτόμενου), όπως και κατά το επόμενο διάστημα από τον Ιανουάριο 2008 και μέχρι σήμερα ακόμη και ως εκ τούτου είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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.»

Επειδή, η παράγραφος 5 του άρθρου 9 του νόμου 2523/1997 ορίζει 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, η παράγραφος 1 του άρθρου 84 του νόμου 2238/94 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζει ότι: «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».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012** ορίζεται ότι :

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του ν. 4203/01-11-2013 (ΦΕΚ Α΄ 235/2013)** ορίζεται ότι :

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την

καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 37 § 5 του ν 4141/2013** ορίζεται ότι :

5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 87 του ν 4316/2014**, ορίζεται ότι :

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. **22 του ν.4337/2015** :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή,

καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή εν προκειμένω, συνέπεια της υποβληθείσας στο ΣΔΟΕ Περ/κης Δ/σης Θεσσαλίας και Στ. Ελλάδας με αριθμ. πρωτ./2013 καταγγελία του προσφεύγοντος, εκδόθηκε η με αριθμό/19-07-2013 εντολή ελέγχου έρευνας της Προϊσταμένης της εν λόγω Υπηρεσίας, καθώς και σχετικές με την υπόθεση παραγγελίες του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θήβας.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 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 έκδοση της 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 σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50§5 του ν.4174/2013: «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 τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν 2523/1997, ορίζεται ότι:

1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, οι εταίροι ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων. Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομόρρυθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις (του νομικού προσώπου) της εταιρίας. Συμφωνία, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων, ισχύει μόνο στις εσωτερικές τους σχέσεις και όχι για το Δημόσιο. Ο εταίρος ο οποίος αποχωρεί από την εταιρία εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί μέχρι της δημοσιεύσεως της αποχώρησής του (Σχετ. ΠΟΛ. 1103/12.10.2004).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 755 του Αστικού Κώδικα, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να πληροφορείται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, να εξετάζει τα βιβλία και

τα έγγραφα, καθώς και να καταρτίζει περίληψη της περιουσιακής κατάστασης της εταιρείας. Αντίθετη συμφωνία είναι άκυρη.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την από 14/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 ΚΒΣ του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, υπεβλήθη η υπ' αριθμ. 288/08-09-1995 δήλωση έναρξης δραστηριότητας για την εταιρεία με την επωνυμία ".....", δυνάμει του από 01/09/1995 ιδιωτικού συμφωνητικού σύστασης που καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Θηβών με αύξοντα αριθμό/20-11-1995. Μέλη της εταιρείας ορίστηκαν α) ο του με ποσοστό συμμετοχής 50% και β) ο προσφεύγων του με ποσοστό συμμετοχής 50%. Διαχειριστής της εταιρείας ορίστηκε ο σύμφωνα με την παράγραφο 8 του συμφωνητικού σύστασης.

Επειδή ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι:

«...περί τα τέλη του 2006 πληροφορήθηκα για πρώτη φορά ότι η εταιρεία είχε ανεξόφλητες οφειλές προς το τοπικό υποκατάστημα του ΙΚΑ Οινοφύτων και ότι είχε υποβληθεί προς την Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Θηβών η από 28.03.2006 αίτηση προς άσκηση ποινικής δίωξης σε βάρος του μηνυόμενου και εμένα προσωπικά βάσεις της με αριθμό/2005 Πράξης Επιβολής Εισφορών (Π.Ε.Ε.) που αφορούσε την περίοδο 2002-2004.

.....
Ως αναφέρω λεπτομερώς στην 1^η μήνυση που κατέθεσα για πρώτη φορά άρχισα να αντιλαμβάνομαι το εγκληματικό σχέδιο του Κρητικού όταν μου επιδόθηκε την 18.11.2001 η με αριθμό/17.11.2011 Έκθεση Αναγκαστικής Κατάσχεσης Ακίνητης Περιουσίας από το ΙΚΑ Οινοφύτων, ως ομορρύθμου εταίρου της ".....". Με την άνω πράξη το ΙΚΑ προέβη σε αναγκαστική κατάσχεση ολόκληρης της ακίνητης περιουσίας μου, ήτοι δέκα τριών ακινήτων (στα οποία περιλαμβάνεται και η μοναδική κατοικία μου) που βρίσκονται στην περιφέρεια του Δήμου Τανάγρας Βοιωτίας.

.....
Αποτέλεσμα αυτής της διαρκούς άρνησης του διαχειριστή της εταιρείας να με ενημερώσει για τα θέματα της και να μου παρέχει λογοδοσία ήταν ότι αφενός δεν είχα την παραμικρή γνώση για τις παράνομες ενέργειες που έκανε και την εξεταζόμενη έκδοση ΠΛΑΣΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ.

.....
Η καταγγελία που υπέβαλα στο ΣΔΟΕ Λαμίας έγινε από εμένα με σκοπό την διερεύνηση των συναλλαγών του Κρητικού από το χρονικό σημείο θέσεως της εταιρείας υπό εκκαθάριση και μέχρι το 2013 καθώς ούτε είχε περάσει από τη σκέψη μου, ότι το προηγούμενο της λύσεως της εταιρείας διάστημα θα υπήρχαν φορολογικά προβλήματα ή ατασθαλίες.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 766 του Αστικού Κώδικα, η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο λύνεται με καταγγελία πριν περάσει ο χρόνος αυτός, αν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Αντίθετη συμφωνία, που περιορίζει με προθεσμία ή με άλλο τρόπο το δικαίωμα αυτό της καταγγελίας, είναι άκυρη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 770 του Αστικού Κώδικα, αν ο σπουδαίος λόγος, για τον οποίο καταγγέλθηκε η εταιρεία, συνίσταται στο ότι κάποιος από τους εταίρους έχει παραβεί τις εταιρικές υποχρεώσεις του, ο εταίρος αυτός ενέχεται για τη ζημία που προκάλεσε η λύση της εταιρείας στους λοιπούς εταίρους.

Επειδή στα πλαίσια του δικαιώματος της καταγγελία ομόρρυθμης εταιρείας παρέχεται σε κάθε ένα εκ των ομορρύθμων εταίρων η δυνατότητα παύσης, κατόπιν μονομερούς δηλώσεως, μη εξαρτώμενης από αποδοχή, της παραγωγικής δραστηριότητας της ομόρρυθμης εταιρείας. Η καταγγελία τελεί υπό την προϋπόθεση δημοσίευσής της (καταχώρησής της) στο βιβλίο προσωπικών εταιρειών του κατά τόπον αρμοδίου Πρωτοδικείου, ήτοι της έδρας της ομόρρυθμης εταιρείας, επί ποινή ακυρότητας (άρθρο 39 ΕΝ). Συνέπεια της καταγγελίας είναι η λύση της ομόρρυθμης εταιρείας και η θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

Επειδή ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι:

«.....»

Όπως αναφέρεται και στην ήδη κατατεθείσα μήνυση μου αλλά και στην καταγγελία μου, μόνο κατά τα πρώτα έτη λειτουργίας της είχα σχέση με την εν λόγω εταιρεία αφού κατόπιν, τουλάχιστον από το έτος 2004 και έπειτα ουδέποτε αναμείχθηκα στις εταιρικές υποθέσεις και φερόμουν ως εταίρος "τυπικά" πλην όμως δεν ασκούσα καμία εποπτεία στις εταιρικές υποθέσεις και δεν είχα σχεδόν καμία επαφή με τον έτερο ομόρρυθμο εταίρο και μοναδικό διαχειριστή Ανδρέα Κρητικό τον οποίο προσπαθούσα να ανεύρω αλλά απέφευγε να μου δώσει αναφορά και να λογοδοτήσει για τις εταιρικές υποθέσεις διαχείριση εσόδων και δαπανών της εταιρείας κ.λ.π.

.....»

Επειδή με το από **21/01/2008** συμφωνητικό διάλυσης της εν λόγω εταιρείας το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Θηβών και έλαβε αριθμό καταχώρησης/25-01-2008, συμφωνήθηκε η διάλυση της εταιρείας και η διακοπή των εργασιών της, ωστόσο δεν υπεβλήθη δήλωση διακοπής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 του Ν 2859/2000.

Επειδή ο προσφεύγων την **17/07/2013** υπέβαλε στην Υπηρεσία του ΣΔΟΕ Περ/κης Δ/σης Θεσσαλίας και Στ. Ελλάδας, την με αριθμό πρωτ./2013 καταγγελία του, με την οποία κατήγγειλε ότι ενώ η ως άνω εταιρεία έχει λυθεί από την 25/01/2008 και η λύση της έχει δημοσιευθεί στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Θηβών, ο εξακολουθεί την δραστηριότητα της εταιρείας και εκδίδει τιμολόγια με την επωνυμία της, τα οποία είναι πλαστά.

Επειδή από των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έδειξε την δέουσα επιμέλεια για αναζήτηση λογοδοσίας, πληροφόρηση των εταιρικών υποθέσεων, εσωτερικό έλεγχο, ή ακόμα την έγκαιρη λύση της εταιρείας στην οποία συμμετείχε ως ομόρρυθμος εταίρος κατόπιν μονομερούς δηλώσεως, οι ισχυρισμοί του ότι τα πορίσματα της σχετικής έκθεσης φορολογικού ελέγχου που οδήγησαν στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στηρίζονται σε πλήρως λανθασμένη νομικά και πραγματικά βάση, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 ΚΒΣ του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, φερόμενου ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου – ομορρυθμού εταίρου της τεלוύσης υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ και του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2005

- A) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. ζ΄ του Ν 4337/2015 ποσού: **195,33 €** (586,00 X 1/3)
B) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. α΄ του Ν 4337/2015 ποσού: **86.850,43 €** (173.700,86 X 50%)
Συνολικό ποσό προστίμου: **87.045,76 €**

2) Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2006

- A) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. ζ΄ του Ν 4337/2015 ποσού: **195,33 €** (586,00 X 1/3)
B) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. α΄ του Ν 4337/2015 ποσού: **147.362,00 €** (294.724,00 X 50%)
Συνολικό ποσό προστίμου: **147.557,33 €**

3) Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2007

- A) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. ζ΄ του Ν 4337/2015 ποσού: **195,33 €** (586,00 X 1/3)
B) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. α΄ του Ν 4337/2015 ποσού: **189.684,13 €** (379.368,27 X 50%)
Συνολικό ποσό προστίμου: **189.879,46 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.