ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 22/6/2016

Αριθμός απόφασης: 2306

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α΄ 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α΄ 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β΄ 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ... κατά της με αριθμό ...../ 20-1-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς μελών Δ.Σ. Α.Ε. & εταίρων Ε.Π.Ε. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ...../ 20-1-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς μελών Δ.Σ. Α.Ε. & εταίρων Ε.Π.Ε. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ έτους 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/1/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/2/2016 και με 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 τη με αριθμό ...../ 20-1-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στους Μισθούς Μελών Δ.Σ. Α.Ε. & Εταίρων Ε.Π.Ε. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης για το έτος 2009, που εκδόθηκε βάσει της από 20/1/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές εταίρων Ε.Π.Ε. κατόπιν της με αριθμό ……/ 21-12-2015 εντολής ελέγχου, προσδιορίστηκε ποσό μισθών εταίρων 314.000€, επί του οποίου δεν είχε πραγματοποιηθεί παρακράτηση φόρου και, κατ' επέκταση, ποσό αναλογούντα φόρου 77.558€, πλέον 93.069,6€ πρόσθετου φόρου μη υποβολής, ήτοι συνολικό ποσό 170.627,6€.

Οι κ.κ. ..... με ΑΦΜ ....., ... με ΑΦΜ ..... και ..... με ΑΦΜ ..... ήταν διαχειριστές της εταιρίας ..... Οι δύο πρώτοι ήταν και εταίροι της, μαζί με τους κ.κ. ……, …… και ……. Στις 28/7/2008 έπαψε να είναι διαχειριστής ο κ. ..... Με τη με αριθμό ...../ 29-12-2009 συμβολαιογραφική πράξη πώλησης εταιρικών μεριδίων της συμβολαιογράφου ……, οι κ.κ. ..... και ..... πώλησαν τα εταιρικά τους μερίδια στον κ. ..... με ΑΦΜ ..... Μετά από την προαναφερθείσα πράξη πώλησης μεριδίων, ο κ. ..... έπαψε να είναι διαχειριστής της εταιρίας, ενώ ο κ. ..... παρέμεινε διαχειριστής μέχρι τις 31/10/2011. Με τη με αριθμό ……/ 17-7-2015 συμβολαιογραφική πράξη λύσης της εταιρίας που συνέταξε η συμβολαιογράφος ……, η ..... έχει λυθεί και τελεί υπό εκκαθάριση. Εκκαθαριστής της έχει οριστεί ο κ. …… με ΑΦΜ .....

Σημειώνεται ότι στις 19/11/2009 η Γενική Συνέλευση της εταιρίας ενέκρινε αναδρομικά αμοιβές εταίρων για την παροχή υπηρεσιών τους στην εταιρία, συνολικού ποσού 314.000€. Το ποσό αυτό δηλώθηκε από τους εταίρους (που κατείχαν εταιρικά μερίδια πριν την με αριθμό ...../ 29-12-2009 πώλησή τους στον κ. .....) σε τροποποιητικές δηλώσεις που κατέθεσαν στις οικείες τους Δ.Ο.Υ. και ταυτίζεται με τα ποσά που αναφέρονται σε βεβαιώσεις που έχουν εκδοθεί από την εταιρία.

Ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση ως προς τον ίδιο των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

1. Ήταν διαχειριστής της εταιρίας τις συγκεκριμένες περιόδους, αλλά, βάσει των διατάξεων του άρθρου 115 παράγραφος 3 του ν.2238/1994, ευθύνεται μόνο εφόσον το νομικό πρόσωπο βρίσκεται σε παραγωγική λειτουργία. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, το νομικό πρόσωπο έχει λυθεί και τεθεί σε εκκαθάριση, οπότε ευθύνη έχει μόνο ο εκκαθαριστής. Ο ίδιος παρέμεινε διαχειριστής της Ε.Π.Ε. και μετά τη μεταβίβαση των μεριδίων του και μέχρι τις 31/10/2011, αλλά είχε πολύ περιορισμένο εύρος εξουσίας.
2. Ο νόμος προβλέπει φορολόγηση των μισθών και κάθε είδους απολαβών των εταίρων, εφόσον οι εταίροι παρέχουν υπηρεσίες που εξέρχονται του κύκλου των καθηκόντων τους ως μελών και που ασφαλίζονται σε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του ΙΚΑ. Οι αμοιβές που έλαβαν ήταν μισθοί για τα

καθήκοντα που είχαν ασκήσει και, ως εκ τούτου, δεν υπόκεινται στην αυτοτελή φορολόγηση που προβλέπει ο νόμος.

3. Ο έλεγχος πραγματοποίησε εξωλογιστικό προσδιορισμό κερδών της εταιρίας για τη χρήση 2009, αλλά στην πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. φαίνεται να δέχεται ότι στο ταμείο υπήρχε ποσό 201.721,34€ και επ' αυτού καταλογίζει Φ.Π.Α. και τον καλεί να πληρώσει.
4. Ακόμη και αν κριθεί ότι ευθύνεται και ο ίδιος για τις εν λόγω πράξεις, θα πρέπει να μειωθεί η ευθύνη του στο 1/2 ή 1/3 του ποσού, καθώς δεν αποτελούσε τον μοναδικό διαχειριστή της εταιρίας και οι διατάξεις του άρθρου 115 παράγραφος 2 του ν.2238/1994 ορίζουν ότι οι διοικούντες ευθύνονται «προσωπικά και αλληλεγγύως», αλλά όχι «εις ολόκληρον», όπως ρητά ορίζεται σε άλλες διατάξεις από το νομοθέτη.

Όσον αφορά το δικαίωμα του προσφεύγοντα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή»: «*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.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 47 του ν.4223/2013: «*7. 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.*»

Ως εκ των ανωτέρω συνάγεται, παραδεκτώς υποβάλλεται η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

Όσον αφορά στο ποσό του φόρου και το χρόνο απόδοσής του (2^{ος} λόγος)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 «Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.3697/2008: «*1. Στο Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής: α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ` της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) για τους μισθούς που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και <u>είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για μισθούς και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της</u>. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 «Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος» του ν.2238/1994, με την τροποποίηση του άρθρου 8 του ν.3091/2002: «*στ) …. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.*»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1038/ 5-3-2003 «Ερμηνεία των διατάξεων του ν.3091/2002»:

«*1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε η περίπτωση ε` της παρ. 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. Στις νέες διατάξεις δε συμπεριλαμβάνονται πλέον στα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις η επιχειρηματική αμοιβή διαχειριστών - εταίρων Ε.Π.Ε., λόγω της κατάργησής της με την παράγραφο 8 του άρθρου 9, όπως αναλυτικά αναφέρεται στη συνέχεια της παρούσας. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 30 του νόμου αυτού, εφαρμόζονται για εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2003 και μετά.*

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού στην περίπτωση στ` της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. προστέθηκε εδάφιο με το οποίο προβλέπεται, ότι ο μισθός ή οι απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους της <u>λόγω των υπηρεσιών που αυτοί παρέχουν στην εταιρία (π.χ. λογιστής, προϊστάμενος πωλήσεων κλπ.)</u> θα αποτελεί <u>εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις</u>, εφόσον όμως οι δικαιούχοι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ι.Κ.Α. Δηλαδή, με τις νέες διατάξεις επέρχεται κατά κάποιο τρόπο φορολογική εξομοίωση με τους μισθούς που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 30 του νόμου αυτού, εφαρμόζονται για μισθούς και λοιπές απολαβές που βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2003 και μετά.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, ορθά το ποσό των 314.000€ που έλαβαν οι εταίροι ως μισθούς για τα έτη 2002-2009 υπήχθη από τον έλεγχο στις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.2238/1994.

Όσον αφορά στη συνυπευθυνότητά του (1ος λόγος)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 115 «Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα» του ν.2238/1994, όπως ίσχυε για τις συγκεκριμένες χρήσεις:

«*2.Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, <u>διαχειριστές</u> και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, <u>κατά το χρόνο της διάλυσης</u> 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 <u>και των φόρων που παρακρατούνται</u>, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.*

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους <u>και</u> 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 την ΠΟΛ1103/ 12-10-2004 «Προσωπική ευθύνη για πληρωμή φορολογικών εσόδων από πρόσωπα που ο νόμιμος τίτλος είσπραξης δεν έχει εκδοθεί στο όνομά τους (συνυπόχρεοι κλπ).»:

«*5. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 , όπως οι διατάξεις αυτές προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 και ισχύουν, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, από 01-12-1998, ορίζεται, ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του πιο πάνω άρθρου, 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.

6. Με τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο διατάξεις, η ευθύνη των οριζόμενων στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 προσώπων, επεκτείνεται και κατά το χρόνο λειτουργίας των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ίδιου πιο πάνω νόμου, μόνον όμως για τους παρακρατούμενους φόρους. Ειδικότερα:

α) Εάν έχει διενεργηθεί η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 , από την ημέρα που έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Εάν δεν έχει γίνει η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου, κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, δεν είχε παρακρατηθεί φόρος στους μισθούς των εταίρων της Ε.Π.Ε., σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνοι για τους παρακρατούμενους φόρους του νομικού προσώπου είναι οι διαχειριστές από το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου, ήτοι, στη συγκεκριμένη περίπτωση, την ημερομηνία που έλαβε τη σχετική απόφαση η Γενική Συνέλευση στις 19/11/2009 και ένθεν. Ως εκ των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη συνυπευθυνότητάς του είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Όσον αφορά στην ευθύνη εις ολόκληρο (4ος λόγος)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Ποινικές και διοικητικές κυρώσεις για μη απόδοση παρακρατούμενων φόρων» του ν.2065/1992: «*1. Όποιος δεν υποβάλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση με βάση τα δεδομένα των υπ' αυτού τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις για την απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλων φόρων τελών και εισφορών που παρακρατούνται, επιρρίπτονται ή εισπράττονται για να αποδοθούν στο Δημόσιο, … 3.Υπόχρεοι για την απόδοση των φόρων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου στην περίπτωση των νομικών προσώπων είναι: α) Οι εκπρόσωποι του νομικού προσώπου, καθώς και όλα τα, κατά τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις, δυνάμενα να προσωποκρατηθούν για χρέη του νομικού προσώπου προς το Δημόσιο πρόσωπα. β) Επί αλλοδαπών πάσης μορφής επιχειρήσεων, οι ορισθέντες ως εκπρόσωποι τους στην Ελλάδα.*»

Επειδή οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. ευθύνονται ως πρωτοφειλέτες και όχι ως εγγυητές, η ευθύνη τους είναι εις ολόκληρον. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο 1ος, 2ος και 4ος λόγος του προσφεύγοντα είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι, ενώ ο 3ος λόγος αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη αφορά στον προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς εταίρων Ε.Π.Ε. και όχι σε προσδιορισμό Φ.Π.Α..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό ...../ 25-2-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ .....

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Μισθοί εταίρων Ε.Π.Ε.	314.000€
Μείον ασφαλιστικές εισφορές	3.768€
Φορολογούμενο ποσό μισθών	310.232€
Φόρος	77.558€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (Χ120%)	93.069,6€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	**170.627,6€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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 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.2717/1999).