



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ.Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη 06/06/2016

Αριθμός Απόφασης: 600

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **A.Φ.Μ.**, κατά των παρακάτω πράξεων: της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Α απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της με αριθμό πρωτ. **Oριστικής Α απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **A.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο, της από έκθεσης ελέγχου – επανάληψη διαδικασίας μετά από Δικαστικές αποφάσεις, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην επιχείρηση (**A.Φ.Μ.**), της με αρ. πρωτ. Πράξης Διασφάλισης Συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5

- και 6 του άρθρου 46 του Ν.4174/2013 και της Ειδικής Έκθεσης άρθρου 46 Ν.4174/2013 – Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1282/31-12-2013, μέτρων διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος, της Δ.Ο.Υ. σχετικά με την επιχείρηση (Α.Φ.Μ.).
4. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 5. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 6. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 7. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 8. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 9. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 10. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 11. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο
 12. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο,
 13. Τη με αριθμό πρωτ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. για τη φορολογητέα περίοδο,
 14. Την από έκθεση ελέγχου – επανάληψη διαδικασίας μετά από Δικαστικές αποφάσεις που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην επιχείρηση (Α.Φ.Μ.),
 15. Τη με αρ. πρωτ. Πράξη Διασφάλισης Συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν.4174/2013.

16. Τη **Ειδική Έκθεση** άρθρου 46 Ν.4174/2013 – Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1282/31-12-2013, μέτρων διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος, της **Δ.Ο.Υ.** σχετικά με την επιχείρηση (**Α.Φ.Μ.**).
17. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
18. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σημειώνεται ότι όσον αφορά το τμήμα της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ. αριθμ. πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ο φάκελος στάλθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στη Δ.Ε.Δ. ΑΘΗΝΩΝ, λόγω αρμοδιότητας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος σύμφωνα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις στην επιχείρηση (ΑΦΜ:), για τον προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρίας στις χρήσεις (οικ. έτη). Ο ανωτέρω έλεγχος ολοκληρώθηκε την και το εξέδωσε, μεταξύ των άλλων, πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και αποφάσεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α. για τις ελεγχόμενες χρήσεις. Η ελεγχόμενη εταιρία προσέφυγε κατά των πράξεων αυτών στο Διοικητικό το οποίο με τις υπ. αριθμ.,,, και αποφάσεις του το Δικαστήριο έκρινε ότι οι ένδικες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. ήταν πλημμελείς και ακυρωτές, καθώς και οι αντίστοιχες αποφάσεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α. λόγω του παρακολουθητικού χαρακτήρα τους και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα. Οι εν λόγω αποφάσεις του Δικαστηρίου κοινοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. την και κατόπιν τούτου εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η υπ. αριθμ. εντολή μερικού ελέγχου που αφορά την επανάληψη της διαδικασίας βάσει των προαναφερόμενων αποφάσεων του Διοικητικού

Από τον έλεγχο που έγινε στην, σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις χρήσεις, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού (Επιτόπιου) Ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 βάσει του άρθρων 66&7 Ν.4174/2013 – Επανάληψη Διαδικασίας βάσει Δικαστικών Αποφάσεων. Απόρροια της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) κύριος φόρος δρχ. 23.794.700 (ΕΥΡΩ 69.830,37), πλέον πρόσθετος φόρος δρχ. 28.553.640 (ΕΥΡΩ 83.796,45) ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 52.348.340 (**153.626,82 €**).
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) κύριος φόρος δρχ. 27.040.000 (ΕΥΡΩ 79.354,37), πλέον πρόσθετος φόρος δρχ. 32.448.000 (ΕΥΡΩ 95.225,24) ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 59.488.000 (**174.579,61 €**).
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) κύριος φόρος δρχ. 25.715.526 (ΕΥΡΩ 75.467,43), πλέον πρόσθετος φόρος δρχ. 30.858.631 (ΕΥΡΩ 90.560,92) ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 56.574.157 (**166.028,34 €**).
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) φόρος δρχ. 23.139.506 (ΕΥΡΩ 67.907,57), πλέον πρόσθετος φόρος δρχ. 27.767.407 (ΕΥΡΩ 81.489,09) ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 50.906.913 (**149.396,66 €**).
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) κύριος φόρος δρχ. 20.311.099 (ΕΥΡΩ 59.607,04), πλέον πρόσθετος φόρος δρχ. 24.373.318 (ΕΥΡΩ 71.528,45) ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 44.684.417 (**131.135,48 €**).
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) κύριος φόρος δρχ. 22.204.478 (ΕΥΡΩ 65.163,54), πλέον πρόσθετος φόρος δρχ. 26.645.373 (ΕΥΡΩ 78.196,25) ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 48.849.851 (**143.359,79 €**).
- Με την υπ' αρ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας (Α.Φ.Μ.) πρόστιμο ΕΥΡΩ 146,00.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας (Α.Φ.Μ.) πρόστιμο ΕΥΡΩ 146,00.

- Με την υπ' αρ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας (Α.Φ.Μ.) πρόστιμο ΕΥΡΩ 293,00.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας..... (Α.Φ.Μ.) πρόστιμο ΕΥΡΩ 293,00.
- Με την υπ' αρ. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την λήψη των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, εφαρμόστηκαν σε βάρος της υπό εκκαθάριση επιχείρησης «.....» (ΑΦΜ), έδρα στη, στο .. χιλ. και αντικείμενο εργασιών την και, σε βάρος, μεταξύ άλλων, του (ΑΦΜ), κατοίκου, στην οδό, ως εταίρου της ανωτέρω εταιρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε..

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά α) να ακυρωθούν στο σύνολο τους οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω παραγραφής, β) να κριθεί άκυρη η επίδοση των ως άνω πράξεων στο πρόσωπο του, λόγω έλλειψης παθητικής νομιμοποίησης του για την παραλαβή των ως άνω πράξεων και έλλειψη ευθύνης του για τα χρέη και τις οφειλές της επιχείρησης «.....», καθόσον ήδη από το και μετά δεν έχει την ιδιότητα του διαχειριστή, ούτε του εκπροσώπου της και έχει παραιτηθεί και από τα δικαιώματα του ως εταίρος της εταιρίας αυτής και γ) να απαλλαγεί από κάθε ευθύνη του για όποιες πράξεις ή παραλείψεις και για όποια τυχόν χρέη της εταιρίας «.....» έναντι του Ελληνικού Δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: **«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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.**

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του

προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ', παρ.2 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: **«Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης».**

Επειδή, η υπ. αριθμ. εντολή ελέγχου, που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., αφορά επανάληψη διαδικασίας βάσει των αποφάσεων,,,, και του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. στις

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις που είναι απόρροια του ελέγχου (επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικών αποφάσεων) που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «.....» από τη Δ.Ο.Υ., βάσει της υπ. αριθμ. εντολής ελέγχου, εκδόθηκαν στις, σε διάστημα μικρότερο του ενός έτους από την ημερομηνία (.....) κοινοποίησης των προαναφερόμενων σχετικών δικαστικών αποφάσεων στη Δ.Ο.Υ., δεν τίθεται θέμα παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 2, περ. γ' του Ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα»..

Επειδή, στην παράγραφο 6 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιρειών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση

ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ.1 του άρθρου 55 και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα αίρονται εν όλω ή εν μέρει και οι περιπτώσεις μη εφαρμογής τους, προσδιορίζεται ο χρόνος διατήρησης αυτών και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 2 παρ. 1 και 2 της ΠΟΛ 1282/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014 – άρθρ. 6 παρ. 6), όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι: «1. Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθρ. 46 του ν.4174/2013, επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των παραβατών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων και σε βάρος νομικών ή φυσικών προσώπων ή οντοτήτων που έχουν ή είχαν μία από τις παρακάτω ιδιότητες από την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 55 του ν.4174/2013, όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την επιβολή των μέτρων έχουν αποβάλλει την ιδιότητα αυτή με οποιαδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου:

...γ) Για περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες στους διαχειριστές αυτών ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο, είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία, στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών και, **όταν αυτοί ελλείπουν ή απουσιάζουν, σε κάθε εταίρο.**».

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τις πληροφορίες που έχουμε στη διάθεση μας από το Μητρώο, του συστήματος TAXIS, εξακολουθεί να είναι μέλος της υπό εκκαθάριση εταιρίας «.....», με ποσοστό συμμετοχής 25% και επομένως ουδέποτε απώλεσε τα δικαιώματα που ορίζει το καταστατικό και ο Ν.3190/1955 εκ της συμμετοχής του, ο ισχυρισμός του περί μη τυπικής και ουσιαστικής συμμετοχής του στη δραστηριότητα της εταιρίας είναι απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος

Επειδή, σύμφωνα με την από Έκθεση – Επίδοσης οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ως μέλος – εταίρο της επιχείρησης «.....» και στο παρόν στάδιο της διαδικασίας δεν τίθεται το θέμα συνυπευθυνότητας.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος να απαλλαγεί από κάθε ευθύνη του για όποιες πράξεις ή παραλείψεις και για όποια τυχόν χρέη της εταιρίας «.....» έναντι του Ελληνικού

Δημοσίου είναι γενικό και αόριστο, σε συνδυασμό δε με το γεγονός ότι ο προσφεύγων είναι εταίρος και έχει διατελέσει διαχειριστής της υπό εκκαθάριση εταιρίας «.....».

Επειδή, τα θέματα της ενδικοφανούς προσφυγής που αφορούν την με αρ. πρωτ.**Πράξη Διασφάλισης Συμφερόντων του Δημοσίου** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν.4174/2013 θα απαντηθούν με την έκδοση σχετικής απάντησης από τη Δ.Ε.Δ. ΑΘΗΝΩΝ, λόγω αρμοδιότητας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση

- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,

- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,
- της με αριθμό πρωτ. **Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** που αφορά την επιχείρηση, με **Α.Φ.Μ.** για τη φορολογητέα περίοδο,

Η φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα εισήγηση:

Διαχ/κή Περίοδος	ΔΡΧ	ΕΥΡΩ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	23.794.700	69.830,37
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	28.553.640	83.796,45
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	52.348.340	153.626,82

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα εισήγηση:

Διαχ/κή Περίοδος	ΔΡΧ	ΕΥΡΩ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	27.040.000	79.354,37
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	32.448.000	95.225,24
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	59.488.000	174.579,61

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα εισήγηση:

Διαχ/κή Περίοδος	ΔΡΧ	ΕΥΡΩ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	25.715.526	75.467,43
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	30.858.631	90.560,92
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	56.574.157	166.028,34

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα εισήγηση:

Διαχ/κή Περίοδος	ΔΡΧ	ΕΥΡΩ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	23.139.506	67.907,57
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	27.767.407	81.489,09
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	50.906.913	149,396,66

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα εισήγηση:

Διαχ/κή Περίοδος	ΔΡΧ	ΕΥΡΩ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	20.311.099	59.607,04
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	24.373.318	71.528,45
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	44.684.417	131.135,48

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα εισήγηση:

Διαχ/κή Περίοδος	ΔΡΧ	ΕΥΡΩ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	22.204.478	65.163,54
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	26.645.373	78.196,25
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	48.849.851	143.359,79

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος		ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		146,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος		ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		146,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος		ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		293,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης «.....» με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος		ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		293,00

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).