



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 26-10-2015

Αριθμός απόφασης:4285

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 αριθμ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΤΟΥ ΑΦΜ, κατοίκου,

κατά των α) υπ' αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, β) υπ' αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, γ) υπ' αρ./2015 πράξης επιβολής προστίμου επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, δ) υπ' αρ./2015 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2007, ε) υπ' αρ./2015 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2008 και στ) υπ' αρ./2015 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2011 που εκδόθηκαν σε βάρος της εταιρείας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις α) υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, β) υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, γ) υπ' αρ./2015 πράξη επιβολής προστίμου επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, δ) υπ' αρ./2015 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2007, ε) υπ' αρ./2015 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2008 και στ) υπ' αρ./2015 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου σε βάρος της εταιρείας Η προσφεύγουσα κρίθηκε από την Δ.Ο.Υ. ως προσωπικά και αλληλεγγύως υπεύθυνη για τις οφειλές της παραπάνω εταιρείας εκ του γεγονότος ότι είναι μοναδική εταίρος της παραπάνω εταιρείας καθώς και ότι για το διάστημα από έναρξης 16-11-2006 έως 23/03/2007 ήταν διαχειρίστρια της παραπάνω εταιρείας.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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 τις α) υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, β) υπ' αρ.

...../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, γ) υπ' αρ. /2015 πράξη επιβολής προστίμου επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008, δ) υπ' αρ. /2015 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2007, ε) υπ' αρ. /2015 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2008 και στ) υπ' αρ. /2015 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου σε βάρος της εταιρείας
..... Με τις παραπάνω πράξεις επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας φόρος εισοδήματος 22.809,14€ κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο, πλέον πρόσθετοι φόροι 27.370,97€ λόγω μη υποβολής της δήλωσης, αντιστοίχως Φ.Π.Α. 45.939,13€ πλέον πρόσθετος φόρος 55.126,96€ επί τη βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού και συνεπεία μη αναγνώρισης του Φ.Π.Α. των εισροών και δαπανών των επιμέρους περιόδων 01-04-2007/30-6-2008 και της απαλλαγής από τον Ελληνικό φόρο των εξαγωγών λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων και των σχετικών για την απαλλαγή δικαιολογητικών, πλέον πρόστιμο Φ.Π.Α. 120,00€ του άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.(πληροφοριακού χαρακτήρα) διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006 – 30-6-2008 καθώς και προστίμων Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 1-1/31-12-2007 ποσού 2.640,00€ και 01-01/31-12-2008 ποσού 2640,00€ λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 για τις περιόδους αυτές καθώς και πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 1800,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2011 λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο κατόπιν γραπτής πρόσκλησης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι ειδικώς, επαρκώς και εμπεριστατωμένως αιτιολογημένες, έχουσες εκδοθεί μετά από ευθεία παράβαση των προνοιών του κώδικα διοικητικής διαδικασίας και του Συντάγματος. Κατά την έκδοσή των δεν ελήφθησαν υπ' όψιν οι αρχές της χρηστής διοικήσεως, της εύλογης εμπιστοσύνης του διοικουμένου προς την διοίκηση και της επεικειάς. Ακόμα δεν ελήφθησαν υπ' όψιν τα διδάγματα της κοινής πείρας, αυτεπαγγέλτως υπ' όψιν της διοικήσεως λαμβανόμενα.

Β) Κατά τον νόμο η προσφεύγουσα δεν έχει ευθύνη για τον χρόνο τον μετά την από την ίδιαν παράδοση της διαχειρίσεως στον Σε κάθε περίπτωση από την και μετά υπεύθυνος έναντι των αρχών για

οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη ήταν και είναι ο διαχειριστής
..... Στο πρόσωπό της συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις, για να μην υπέχει ατομικώς την παραμικρή ευθύνη εν σχέσει προς ό,τι φέρεται να «επράχθη» από την εταιρία. Σε καμία απολύτως περίπτωση δεν μπορούσε να ελέγξει τις δραστηριότητές της. Για καμιά από αυτές δεν αποφάσιζε. Κανένα επίσης ποσό και για την οποιαδήποτε αιτία δεν πρέπει να καταλογισθεί σε βάρος της εταιρίας. Τα όποια ποσά πρέπει να καταλογισθούν στους και
....., έχοντες συμπεριφερθεί ως κρυπτόμενοι έμποροι. Δηλαδή οι δραστηριότητες, τις οποίες φέρεται να είχε η εταιρία, ήσαν δραστηριότητες των αναφερθέντων. Συντρέχει λόγος ν' απαλλαγή η εταιρία κάθε υποχρεώσεώς της προς το δημόσιο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 50 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 διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.**».

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίστηκε ότι «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.».

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 115 του ν.2238/1994 «Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα» 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 βεβαίωσής 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 περαιτέρω από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 ορίστηκε ότι «1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής 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 βεβαίωσής 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 βεβαίωσής τους. 2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. και όλους τους επιρριπτόμενους 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 την ΠΟΛ. 1103/ Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2004 «...3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι 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 του Ν. 2238/1994](#), ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον νόμο αυτό, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

4. Με τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο διατάξεις ορίζεται κατά τρόπο παρόμοιο με αυτόν που αναφέρεται στις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994](#), ότι τα πρόσωπα που είχαν την ιδιότητα του διευθυντή,

διαχειριστή και γενικά εντεταλμένου στη διοίκηση των λοιπών (πλην δηλαδή ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών και συνεταιρισμών) νομικών προσώπων του [άρθρου 101 του Ν. 2238/1994](#) (Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π.) κατά το χρόνο διάλυσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από τα νομικά πρόσωπα αυτά, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Κατά συνέπεια, τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος Κεφαλαίου έχουν ανάλογη εφαρμογή, κατά περίπτωση, και για την ευθύνη των υπόψη προσώπων.

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 σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 7 του Ν. 2648/1998: «7. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται και για την περίπτωση β' του άρθρου 45 του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'), καθώς και για οφειλές φόρου κύκλου εργασιών».

Επειδή 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».

Επειδή σύμφωνα με τις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. η εταιρεία «.....» είναι ενεργή διότι δεν έχει λήξει η διάρκειά της (Λήξη Διάρκειας: 16/12/2036) και δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση.

Επειδή εν προκειμένω δυνάμει του με αρ./2007 του συμβολαιογράφου καταστατικού τροποποίησης σύστασης της εταιρείας «.....» που καταχωρήθηκε στα βιβλία του πρωτοδικείου με α/α/2007 (ΦΕΚ/2007 τεύχος Α.Ε. Ε.Π.Ε.) ετέθη με απόφαση της προσφεύγουσας διαχειριστής της εταιρείας ο του ΑΦΜ, τροποποιώντας το από/2006 καταστατικό έναρξης που καταχωρήθηκε με α/α/2006 στο Πρωτοδικείο Ναυπλίου και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ/2006 τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ (έναρξη 16-11-2006) **στο οποίο διαχειρίστρια της εταιρείας ήταν η προσφεύγουσα.**

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν έχει ασκηθεί από το νόμιμο εκπρόσωπο αυτής και διαχειριστή της εταιρείας, στον οποίο και ουδέποτε κοινοποιήθηκαν οι υπό κρίση πράξεις, αλλά από τη μοναδική εταίρο και τέως διαχειρίστρια αυτής.

Επειδή από το άρθρο 115 παρ. 2 του ν.2238/1994 και από τις νεώτερες διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν προβλέπεται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων **των εν λειτουργία Ε.Π.Ε.** ως προς τον φόρο εισοδήματος και κατά συνέπεια ούτε για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ., κατά συνέπεια για τις επιβληθείσες κυρώσεις με τις με αρ./2015,/2015 και/2015 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. δεν υφίσταται εκ του νόμου προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας και κατά συνέπεια η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να κριθεί ως απαράδεκτη** ως προς τις πράξεις που αφορούν την φορολογία εισοδήματος και τις με αρ./2015,/2015 και/2015 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ.

Περαιτέρω **επειδή** βάσει των παραπάνω διατάξεων και διαπιστώσεων η προσφεύγουσα είχε αλληλέγγυα ευθύνη για την υποβολή και απόδοση του προκύπτοντος βάσει βιβλίων και στοιχείων Φ.Π.Α. της εταιρείας «.....» για όσο χρόνο ήταν διαχειρίστρια, ήτοι από έναρξης **16-11-2006 έως και την περίοδο Φ.Π.Α. 1-3/31-3-2007.**

Επειδή ο προσδιορισμός των εκροών της προσφεύγουσας στην έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της έγινε εξωλογιστικά και βάσει του με αρ. πρωτ. /2015 (ΔΕΔ /2015) εγγράφου της Δ.Ο.Υ. και δεν είναι δυνατός ο διαχωρισμός ανά περίοδο της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας ως προς το Φ.Π.Α. **ΕΝΩ ΕΚΔΙΔΕΤΑΙ ΕΝΙΑΙΑ ΠΡΑΞΗ.**

Επειδή απαραδέκτως, καθώς δεν προβλήθηκαν από την προσφεύγουσα λόγοι που να καταρρίπτουν τις καταλογισθείσες σε βάρος της εταιρείας «.....» υποχρεώσεις σε Φ.Π.Α. και πρόσθετους, ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένες οι προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αρ. /2015. και Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. αριθ. /2015. Επιπλέον, από τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα των από εκθέσεων ελέγχου Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. που συνέταξε η φορολογική αρχή, προκύπτει ότι με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία εξέδωσε τις προσβαλλόμενες αυτές πράξεις των οποίων αιτιολογία αποτελεί η κατά περίπτωση έκθεση ελέγχου, αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις της, στις οποίες, μετά την υπαγωγή στις διατάξεις που ισχύουν, εδράζεται το ανά φορολογία το πόρισμά της επί τη βάση του οποίου εκδόθηκαν οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή η εταιρεία είναι μία κεφαλαιουχική εταιρεία την οποία νομίμως και κατ' εντολή της προσφεύγουσας εκπροσωπούσε για το διάστημα από σύστασης έως την η προσφεύγουσα και από Ο του Η εκ των υστέρων κρίση της προσφεύγουσας και μοναδικής εταίρου για την επιλογή συνεργατών-διαχειριστών της επιχείρησης , ενώ για τις πράξεις της εταιρείας ήταν πλήρως ενήμερη και με την συναίνεσή της τουλάχιστον έως ή έστω και χωρίς αυτήν για το διάστημα από, αλλά σε κάθε περίπτωση με την συναίνεση του ορισθέντος από αυτή διαχειριστή του, δεν καθιστά την υπόχρεη επιχείρηση «εικονική εταιρεία». Επιπλέον η προσφεύγουσα ουδέν στοιχείο προσκόμισε στον έλεγχο και με την ενδικοφανή προσφυγή της, ούτε αποδεικνύεται ότι οι και λειτουργούσαν εν αγνοία του εκάστοτε διαχειριστή της εταιρείας και της ίδιας καθώς, αφενός ο δεύτερος με απόφασή της λειτουργούσε ως διαχειριστής από και αφετέρου ακόμα και αν

παρέχονταν αποδείξεις ότι ο αποτελούσε το πρόσωπο το οποίο «κινούσε τα νήματα» της εταιρείας , τούτο δεν γινόταν εν αγνοία της προσφεύγουσας, αλλά με την συγκατάθεσή της καθώς όντας ενήλικη υπέγραψε το καταστατικό ίδρυσης της εταιρείας και ανέθεσε – κατά τα λεγόμενά της- έστω και ατύπως, την διαχείρισή της στον και σε πρόσωπα της εμπιστοσύνης του. Ο ισχυρισμός ότι οι και , έχοντας συμπεριφερθεί ως κρυπτόμενοι έμποροι, ότι δηλαδή οι δραστηριότητες, τις οποίες φέρεται να είχε η εταιρία, ήσαν δραστηριότητες των αναφερθέντων και εκ του λόγου αυτού ότι συντρέχει λόγος ν’ απαλλαγή η εταιρία κάθε υποχρεώσεώς της προς το δημόσιο τυγχάνει κατά τα προαναφερθέντα νόμω και ουσία αβάσιμος.

Περαιτέρω ο προβαλλόμενος λόγος ότι οι παραβάσεις της εταιρείας «.....» **δεν συνδέονται με πράξεις και παραλείψεις της προσφεύγουσας απαραδέκτως προβάλλεται**, διότι με την παρούσα εξετάζονται οι εκδοθείσες σε βάρος της «.....» πράξεις, η οποία ως ξεχωριστή οντότητα - νομικό πρόσωπο - ελέγχθηκε ως εταιρεία και η τήρηση απ’ αυτήν της φορολογικής νομοθεσίας, επί τη βάσει των οποίων προσδιορίζονται φόροι – πρόστιμα και πρόσθετοι φόροι στην εταιρεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος “ Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου” και “ συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους” ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: “ Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης.”

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα “δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.”

Επειδή εν προκειμένω νόμιμα χωρίς δυνατότητα επιμέτρησης η φορολογική διοίκηση επέβαλλε Φ.Π.Α. και πρόσθετο φόρο (άρθρου 1,2 ν.2523/1997) για κάθε επιμέρους περίοδο της Διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006-30-6-2008 **(στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η περίοδος που ήταν διαχειρίστρια)** με την με αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή για τις περιπτώσεις όπου προβλέπεται δυνατότητα επιμέτρησης που εν προκειμένω είναι μόνον για την με αρ./2015 Πράξη επιβολής Προστίμου επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 16-11-2006-30-6-2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, η φορολογική επέβαλλε το σχεδόν χαμηλότερο προβλεπόμενο από τις διατάξεις πρόστιμο 120€ με εύρος 117-1170€ και συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός περί της μη επεικούς αντιμετώπισης της εταιρείας «.....» **από την φορολογική αρχή, ενώ εξίσου πρέπει να απορριφθεί** ο ισχυρισμός ότι δεν ελήφθησαν υπόψη η αρχή της χρηστής διοίκησης, διότι δεν αποτελεί χρηστή διοίκηση να μην επιβάλλονται φόροι, πρόστιμα και πρόσθετοι φόροι σε αυτούς που δεν τηρούν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις (υποβολής δηλώσεων, επίδειξης βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο κλπ) και εν προκειμένω στην «.....».

Για τους λόγους αυτούς,

Αποφασίζουμε

Να απορριφθεί η με αρ./2015 ενδικοφανής προσφυγή της για την εταιρεία «.....» στο σύνολό της, **ως απαράδεκτη:** α) ως προς την με αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, β) ως προς τις πράξεις επιβολής προστίμου για τις παραβάσεις μη περί υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ./2015 και/2015, καθώς και της παράβασης για τη μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο με την Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ./2015, **και ως νόμω και ουσία αβάσιμη:** α) ως προς το επιβληθέν πρόστιμο για την παράβαση περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την Διαχειριστική περίοδο 16-11-2006-30-6-2008) με την πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 4 ν.2523/1997 με αρ./2015 και δ) ως προς τον καταλογισμό Φ.Π.Α., με την με αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της με βάση την παρούσα:

A/A	Αριθμός σχετικής πράξης	Ημερομηνία σχετικής πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική ή περίοδος	Διαφορά φόρου/πρόστιμο βάσει της παρούσης	Πρόσθετος φόρος άρθρου 1,2 ν.2523/1997 βάσει της παρούσης	Συνολικό ποσό καταλογισμού με τη παρούσα
-----	-------------------------	----------------------------	-------------------------	-------------------------------------	---	---	--

						(ανώτατο 120%)	
2		24-04-2015	ΦΠΑ	16-11- 2006/30- 06-2008	45.939,13	55.126,96	101.066,09
3		24-04-2015	ΠΡΟΣΤΙΜ Ο ΑΡ. 4 Ν.2523/19 97	16-11- 2006/30- 06-2008	120,00		120,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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. 2717/99).