



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/02/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Αριθμός απόφασης:633

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

**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 ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης 06.12.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου & ενδικοφανείς προσφυγές της του, κατοίκου οδός αρ....., με ΑΦΜ,ως νόμιμη εκπρόσωπος(Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος για το χρονικό διάστημα 15/01-2008 έως 23/06/2009),της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες καθαρισμού κτιρίων, έδρα και ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις κατωτέρω οριστικές πράξεις της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, σε βάρος της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες καθαρισμού, έδρα, με ΑΦΜ

-Την με αριθ...../...../2018 πράξη Προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 ν.4472/2017,διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009.

-Την με αριθ...../...../2018 πράξη Προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 ν.4472/2017,διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010.

-Την με αριθ...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018.

- Την με αριθ. /2018 πράξη Επιβολής προστίμου Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009.
 - Την με αριθ...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010.
 - Την με αριθ...../...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο ιστορικό

Στη επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες καθαρισμού, έδρα, ΑΦΜ, με την αριθ. /2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, διενεργήθηκε έλεγχος των διατάξεων των άρθρων 66 ν.2238/94, 48 Ν.2859/00 και των ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και 1081/05. Μετά την σύνταξη των από 30/08/2018 σχετικών εκθέσεων φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ, εκδόθηκαν σε βάρος της ως άνω εταιρείας οι προαναφερθείσες επίδικες πράξεις και καταλογίστηκαν τα εξής:

-Με την με αριθ...../...../2018 πράξη Προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 61.626,54 ευρώ ίσο με το 50% της αξίας του ΦΠΑ ποσού 123.253,08 ευρώ, που δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο για εκδοθέντα εικονικά τιμολόγια αξίας ποσού 648.694,49 ευρώ.

-Με την με αριθ...../...../2018 πράξη Προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 79.940,59 ευρώ ίσο με το 50% της αξίας του ΦΠΑ ποσού 159.881,18 ευρώ, που δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο για εκδοθέντα εικονικά τιμολόγια αξίας ποσού 707.198,77 ευρώ.

-Με την με αριθ...../...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, για μη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/00.

- Με την με αριθ...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, για μη υποβολή δήλωσης φόρου Εισοδήματος.

- Με την με αριθ...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, για μη υποβολή δήλωσης φόρου Εισοδήματος.

-Με την με αριθ...../2018 πράξη Επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.2δ,3 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018, επειδή δεν προσκόμισε για έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία για τις διαχειριστικές περιόδους 2009 και 2010.

Η προσφεύγουσα, με τις υπό κρίση προσφυγές, ζητά την ακύρωση μερικά ή ολικά άλλως την τροποποίηση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επικαλούμενος ότι εν τοις πράγμασι υπήρξε εκπρόσωπος της επιχείρησης, μέχρι την 01-03-2009 και όχι μέχρι την 23-06-2009, ότι ο πραγματικός διαχειριστής της εταιρείας είναι ο κος, καθώς και ότι έχει υποπέσει σε παραγραφή το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων.

Επί των από 06.12.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου
..... & ενδικοφανών
προσφυγών της του, κατοίκου οδός
..... αρ....., με ΑΦΜ, οι οποίες κατατέθηκαν
εμπρόθεσμα (οι πράξεις κοινοποιήθηκαν 6.11.18) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων
των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών
προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4174/2013:

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 αλληλεγγύως 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 προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους "το ΦΠΑ 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.

3. Αν κατά το χρόνο διάλυσης νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας δεν έχουν εξοφληθεί όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, περιλαμβανόμενων των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, οι κατά το χρόνο διάλυσης αυτών μέτοχοι ή εταίροι κεφαλαιουχικών εταιρειών με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα (10%) τοις εκατό ευθύνονται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, μέχρι του ποσού των αναληφθέντων κερδών ή απολήψεων σε μετρητά ή σε είδος λόγω της ιδιότητας του μετόχου ή εταίρου κατά τα τρία (3) τελευταία έτη προ της λύσης.

4. Ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα για την καταβολή του οφειλόμενου και μη εξοφληθέντος φόρου κατά τη λύση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, και κάθε πρόσωπο που υπήρξε μέτοχος ή εταίρος κεφαλαιουχικών εταιρειών αυτού με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα τρία (3) τελευταία έτη πριν τη λύση του μέχρι του ποσού των αναληφθέντων εντός της ως άνω τριετίας κερδών ή απολήψεων σε μετρητά ή σε είδος λόγω της ιδιότητας του μετόχου ή εταίρου και εφόσον η οφειλή αφορά την περίοδο, στην οποία το εν λόγω πρόσωπο ήταν μέτοχος ή εταίρος.

5. Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υπόχρεων σε ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ο εκκαθαριστής ή προσωρινός διαχειριστής νομικού προσώπου, που έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή των τόκων και προστίμων που οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.

6.Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 του παρόντος εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

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.

8. Οι παράγραφοι 3 και 4 δεν ισχύουν για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή αναγνωρισμένο χρηματιστήριο σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε..

9. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.

Επειδή, στο νόμο 2190/1920 στο άρθρο 1§1 ορίζεται ότι: «Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της.

Από τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 2190/1920 προκύπτει ότι για τις εταιρικές υποχρεώσεις της ανώνυμης εταιρείας ευθύνεται, κατ' αρχήν, μόνον η εταιρεία με τη περιουσία της και όχι οι μέτοχοι αυτής. Ειδικώς, όμως, για τα χρέη προς το Δημόσιο από φόρους και πρόστιμα, κατά τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 (αλλά και κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013), ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως εις ολόκληρον με την εταιρεία, με την ατομική τους περιουσία, τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές της εταιρείας, κατά το χρόνο διάλυσης της εταιρείας. Όμως, η ως άνω διάταξη, δεν δημιουργεί ίδια φορολογική υποχρέωση των προαναφερόμενων προσώπων που είχαν την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας, για καταβολή του οφειλομένου από την εταιρεία φόρου, αλλά απλή πρόσθετη ευθύνη αυτών προς πληρωμή του βεβαιωθέντος σε βάρος της εταιρείας φόρου, η ευθύνη δε αυτή δεν ανάγεται στο στάδιο της βεβαίωσης του φόρου, αλλά στο στάδιο της είσπραξής του. Επομένως, τα ανωτέρω πρόσωπα δεν καθίστανται υποκείμενα της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης και δεν νομιμοποιούνται να ασκήσουν προσφυγή κατά της πράξης της φορολογικής αρχής με την οποία προσδιορίζεται ο οφειλόμενος από την εταιρεία φόρος, ενώ για την ενεργοποίηση της ευθύνης των προσώπων αυτών δεν απαιτείται να επαναληφθεί η διαδικασία προσδιορισμού και βεβαίωσης του φόρου, με κοινοποίηση, προς τα πρόσωπα αυτά, καταλογιστικής του φόρου πράξης, υποκείμενης σε προσφυγή, ούτε, περαιτέρω, η επ' ονόματί τους ταμειακή βεβαίωση του οφειλομένου ποσού του φόρου, αλλά επιτρέπεται, κατ' αρχήν, να επιδιωχθεί η αναγκαστική είσπραξη του οφειλομένου ποσού του φόρου από τα πρόσωπα αυτά βάσει της ταμειακής βεβαίωσης που έχει εκδοθεί επ' ονόματι της εταιρείας. Τα πρόσωπα αυτά αποκτούν, κατά τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, την ιδιότητα του «οφειλέτη», μόνον από και δια της έκδοσης και κοινοποίησης προς αυτά της ατομικής ειδοποίησης που προβλέπεται στο άρθρο 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), μέσω της οποίας πληροφορούνται την ύπαρξη, το ύψος και την αιτία του χρέους τους. Η ανωτέρω ερμηνεία των παραπάνω διατάξεων, σε συνδυασμό με αυτές των άρθρων 64 παρ. 1 και 113 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, (ν. 2717/1999), δεν αποστερεί τα προαναφερθέντα πρόσωπα της δικαστικής προστασίας που αυτά δικαιούνται, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος, διότι εφόσον δεν έχουν δικαίωμα να ασκήσουν προσφυγή κατά της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, δύνανται, κατά τη σύμφωνη με την ανωτέρω συνταγματική διάταξη ερμηνεία των άρθρων 217 παρ. 1 και 219 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, να ασκήσουν ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και να προβάλουν λόγους αναγόμενους στο κατ' ουσίαν βάσιμο της

απαίτησης του Δημοσίου, εκτός εάν, κατόπιν προσφυγής της εταιρείας κατά της καταλογιστικής του φόρου πράξης, (στη δίκη επί της προσφυγής τα ανωτέρω πρόσωπα δύνανται να παρέμβουν κατ' άρθρο 113 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας), έχει εκδοθεί τελεσίδικη δικαστική απόφαση, με την οποία έχει κριθεί, κατ' ουσίαν, η νομιμότητα της καταλογιστικής πράξης, (πρβλ. ΣτΕ 1623/2015, ΣτΕ 4357/2014, 844/2012 708/2008, 2712/2002). Κατ' ακολουθία, η πρόβλεψη με την παρ.7 του άρθρου 50 του Κώδικα της Φορολογικής Διαδικασίας της δυνατότητας των ως άνω αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιουδήποτε δικαιώματος έχει στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα, δεν σημαίνει και δυνατότητα εκ παραλλήλου άσκησης προσφυγής από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, καθώς και από το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, αλλά αφορά τα δικαιώματα που έχουν τα πρόσωπα αυτά κατά το στάδιο της εκτέλεσης, οπότε γεννάται και η ευθύνη για την καταβολή του φόρου. Ούτε, εξάλλου, είναι δυνατή κατά το στάδιο του καταλογισμού τα πρόσωπα αυτά να προβάλλουν λόγους αναγόμενους στην έλλειψη ευθύνης αυτών, αφού, όπως έγινε δεκτό ανωτέρω, δεν έχουν κατά το στάδιο αυτό καταστεί υποκείμενα της σχετικής καταβολής του φόρου (Δ.Εφ. Αθηνών 566/2017 & 5395/2017, Δ.Πρωτ. Πειραιά 6471/2017).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με βάση τις από 30-10-2018 εκθέσεις ελέγχου Ειδικού προστίμου ΦΠΑ, Μερικού ελέγχου Εισοδήματος & ΦΠΑ και Μερικού ελέγχου Ν.4308/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα επιχείρηση, οι επίδικες πράξεις.

Η εταιρεία αυτή είναι ανώνυμη εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες καθαρισμού κτιρίων. Έκανε έναρξη εργασιών στις 14.02.2006 και μέχρι σήμερα στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ φαίνεται ως ενεργή.

Η προσφεύγουσα φυσικό πρόσωπο, διετέλεσε Πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της ως άνω εταιρείας από 15/01/2008 έως 23/06/2009(ΦΕΚ 1126/22-02-2008).

Από 23/06/2009 έως 01/12/2017 Πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της ως άνω εταιρείας ορίστηκε η του

Ακολουθώντας με την αριθ...../2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά, ορίστηκε για την ΑΕ προσωρινή διοίκηση και προσωρινό ΔΣ, αποτελούμενο από την(Πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος),τον (Αντιπρόεδρος) και τον(Μέλος).

Στις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, η προσφεύγουσα δεν αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο σε καμιά.

Στις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ με αριθ..... και, ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο αναγράφεται η

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατά το μέρος που με τις πράξεις αυτές της αποδίδεται προσωπική ευθύνη.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν είναι υποκείμενη των σχετικών με τις προσβαλλόμενες πράξεις οφειλών, αλλά η τυχόν ευθύνη της ανάγεται μόνο στο στάδιο είσπραξης. Κατόπιν τούτων, η προσφεύγουσα δεν νομιμοποιείται να ασκήσει προσφυγή κατά των επίμαχων καταλογιστικών του φόρου πράξεων και ως εκ τούτου η κρινόμενη προσφυγή είναι σύμφωνα με τα ανωτέρω απορριπτέα ως απαράδεκτη, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 64 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Εξάλλου, όπως έγινε δεκτό ανωτέρω, με το άρθρο 50 παρ.7 του ν. 4174/2013 δεν θεσπίζεται «παράλληλη» προσφυγή για το τυχόν αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο στάδιο του καταλογισμού του οφειλόμενου από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα φόρου, αλλά παρέχεται η δυνατότητα άσκησης από το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οποιουδήποτε δικαιώματος θα είχε στη διάθεσή του το νομικό

πρόσωπο ή η νομική οντότητα στο στάδιο της εκτέλεσης, κατά το οποίο γεννάται το πρώτον η υποχρέωση του προσώπου αυτού για την καταβολή του οφειλόμενου από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα φόρου. Με τη δυνατότητα αυτή το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο δε στερείται του δικαιώματος της δικαστικής προστασίας του, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, καθόσον έχει τη δυνατότητα άσκησης ανακοπής κατά της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/ 2013).

Συνεπώς, τα εν λόγω πρόσωπα δύναται να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης με την οποία (ανακοπή) επιτρέπεται η προβολή κάθε αντίρρησης, ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, κατά του νομίμου τίτλου και της απαίτησης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των με ημερομηνία κατάθεσης 06.12.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου & ενδικοφανών προσφυγών της του, κατοίκου οδός αρ....., με ΑΦΜ, ως απαραδέκτων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η 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.