



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2019

Αριθμός απόφασης:1303

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αρ. 3/08-04-2019 «Απάντηση σε ερώτημα σχετικά με το δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής από πρόσωπα αλληλεγγύως ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου που οφείλεται από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου

50 ΚΦΔ», της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων –Τμήμα Β3 Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ε.Δ.

5. Την από 02.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου οδός αρ..... με ΑΦΜ, φερόμενου ως Αντιπροέδρου της εταιρείας «», δυνάμει της υπ. αριθμόν/2017 αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά κατά: α) της υπ. αρ...../...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (Διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009), β) της υπ. αρ...../...../2018 Πράξης Επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/1997 (Διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009), γ) της υπ. αρ...../...../2018 Πράξης προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν.4472/2017 (Διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009), δ) της υπ. αρ...../...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009), ε) της υπ. αρ...../...../2018 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997 (Διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά
6. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση τους.
7. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ, 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 την υπ. αρ...../...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010(Διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009),καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος ποσόν 434.945,47 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ ποσόν 217.472,74 ευρώ, Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ ποσόν 187.331,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν ύψους 839.749,22 ευρώ.
- Με την υπ. αρ...../...../2018 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 300,00 ευρώ σε βάρος της εταιρείας, γιατί δεν υπέβαλε δήλωση φόρου εισοδήματος για την χρήση 2009.
- Με την υπ. αρ...../...../2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 61.626,54 € (123.253,08 X 50%) σε βάρος της εταιρείας, γιατί εξέδωσε σε εκατόν εννέα(109) περιπτώσεις, προς την νομική οντότητα με ΑΦΜ,

εικονικά ως προς το σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 648.694,49 €, αξίας Φ.Π.Α.123.253,08 €, ήτοι συνολικό ποσόν ύψους 771.947,57 €.

- Με την υπ. αρ...../...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής. περιόδου 01/01/2009-31/12/2009), καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας Φ.Π.Α. ποσόν 731.005,40 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ ποσόν 365.502,70 ευρώ, Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ ποσόν 314.844,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή 1.411.352,16 ευρώ.
- Με την υπ. αρ...../...../2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 300,00 € σε βάρος της εταιρείας, γιατί δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

Με την υπ. αρ./2018 εντολή έλεγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά, διενεργήθηκε έλεγχος στην ανωτέρω εταιρεία για τις διαχ. περιόδους 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010 με κριτήριο επιλογής την μη υποβολή δηλώσεων φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. Η εν λόγω εταιρεία μέχρι και την σύνταξη της έκθεσης έλεγχου εμφανίζεται ενεργός με διεύθυνση στο, και η σύνθεση του Δ.Σ. κατά την ελεγχόμενη χρήση και κατά τον χρόνο έλεγχου είναι η ακόλουθη:

1. του, ΑΦΜ, Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος,
2. του, ΑΦΜ, Μέλος,
3. του, ΑΦΜ, Αντιπρόεδρος Δ.Σ., όπως αναφέρεται στην από 30/10/2018 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος.

Ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στην διεύθυνση της έδρας της εταιρείας καθώς και στην τελευταία γνωστή στο τμήμα Μητρώου της Υπηρεσίας, διεύθυνση της νομίμου εκπροσώπου, της εταιρείας, την με την αρ. πρωτ./2018 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων κ' στοιχείων χρήσεων 2009-2010, χωρίς η εταιρεία να ανταποκριθεί στο αίτημα του ελέγχου.

Στην συνέχεια και επειδή η εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά με βάσει τα στοιχεία που είχε δηλωθεί η εταιρεία στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τρίτων ως πελάτης, με συνολική αξία 3.579.798,08 € κατά την χρήση 2009 (σελ.20 έκθεσης έλεγχου).

Η ανωτέρω εταιρεία δεν είχε υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος για την ελεγχόμενη διαχ. χρήση και είχε εκδώσει σε εκατόν εννέα (109) περιπτώσεις, προς την νομική οντότητα με ΑΦΜ, εικονικά ως προς το σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 648.694,49 €, αξίας Φ.Π.Α.123.253,08 €, ήτοι συνολικό ποσόν ύψους 771.947,57 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Δυνάμει της υπ. αριθ./2017 αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά φέρεται ως αντιπρόεδρος της εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ Στις 3-12-2018 του κοινοποιήθηκαν οι ως άνω πράξεις της υπηρεσίας έλεγχου ΦΑΕ Πειραιά που αφορούν στην διαχ. περίοδο 01/01/2009-31/12/2009. Στην ανωτέρω εταιρεία εργάστηκε ως καθαριστής για χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) μόνο ημερών τον Φεβρουάριο τους έτους 2007 όταν τα γραφεία της εταιρείας ήταν στην οδό Με την υπόσχεση της μονίμου θέσεως του ζητήθηκαν τα προσωπικά του στοιχεία τα οποία χρησιμοποιήθηκαν παρανόμως από την εταιρία αυτή με σκοπό να τον εμπλέξουν οι διευθύνοντες αυτοί, όπως και έγινε στα διοικητικά και μάλιστα να τον εμφανίσουν ως αντιπρόεδρο αυτής. Το αληθές είναι ότι στην πραγματικότητα ποτέ δεν έλαβε μέρος στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. της εταιρείας, ούτε είχε υπογράψει κανένα σχετικό έγγραφο.

Για τα χρέη της ΑΕ ευθύνεται ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος αυτής και μόνον όταν υπάρχει έγγραφο ότι κωλύεται ο Πρόεδρος ευθύνεται ο αντιπρόεδρος αυτής. Όπως επίσης και όταν υπάρχει ειδική μνεία στο καταστατικό της Α.Ε. ότι υπεύθυνο είναι κάποιο εντεταλμένο μελές του ΔΣ. Σε όλα όμως τα ΦΕΚ δεν υπάρχει κάποια μνεία για τις αρμοδιότητες του, αντιθέτως αναφέρεται ότι η δεσμεύει την εταιρεία στο σύνολο της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και **πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς** και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή, ο προσφεύγων, κατά την ελεγχόμενη περίοδο (2009), ήταν αντιπρόεδρος της ως άνω εταιρείας, με ημερομηνία έναρξης της ιδιότητας την 15^η -01-2008, σύμφωνα με τα αρχεία του Μητρώου του TAXIS, (και στην προσωρινή διοίκηση, από 01-12-2017, δυνάμει της υπ' αρ./2017 αποφάσεως του Μον. Πρωτ. Πειραιά) .

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προβάλλει ισχυρισμούς, ούτε αναφέρει λόγους ούτε προσκομίζει έγγραφα σχετικά με τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η υπό κρίση προσφυγή απορρίπτεται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των προσβαλλομένων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

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

Φόρος Εισοδήματος	Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009	Συν ποσόν	839.749,22 €
Πρόστιμο Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97)	Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009	Συν ποσόν	300,00 €
Πρόστιμο Φ.Π.Α. (άρθρο 79 Ν.4472/2017)	Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009	Συν ποσόν	61.626,54 €
Φ.Π.Α.	Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009	Συν ποσόν	1.411.352,16 €
Πρόστιμο Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν.2523/97)	Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009	Συν ποσόν	300,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.