



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30 / 12 / 2019

Αριθμός Απόφασης **3752**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 30/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ:, κάτοικος, οδός, με την ιδιότητά του ως μοναδικού εταίρου και αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου με την εταιρεία με ΑΦΜ:, κατά:

α) των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεων 2011 και 2012 αντίστοιχα,

γ) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθ. 6 ν. 2523/1997) χρήσης 2011, της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 7 ν. 4337/2015) χρήσης 2011, καθώς και της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 54 ν. 4174/2013) φορ. έτους 2019,

οι οποίες εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Ηλιούπολης στο ως άνω νομικό πρόσωπο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις, καθώς και τις από 10/07/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) ΚΒΣ, 2) Εισοδήματος, 3) ΦΠΑ και 4) Προστίμου ΦΠΑ τελών χαρτοσήμου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **30/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο 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:

Ιστορικό:

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, καταλογίστηκαν σε βάρος της εταιρείας με **ΑΦΜ:**, τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 4174/2013	Πρόστιμο	Συνολ. ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 10/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2011	131.952,28€	65.976,14€	64.537,86€		262.466,28€
2	 - 10/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2012	694,52€	347,26€	339,69€		1.381,47€
3	 - 10/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2011	337.211,39€	168.605,70€	164.930,09€		670.747,18€
4	 - 10/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2012	1.774,88€	887,44€	868,09€		3.530,41€
5	 - 10/07/2019	Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/1997	2011				156.116,38€	156.116,38€
6	 - 10/07/2019	Επιβολής Προστίμου αρθρου 7§§ 3 & 5 ν. 4337/2015	2011				543.013,50€	543.013,50€
7	 - 10/07/2019	Επιβολής Προστίμου αρθρου 54 ν. 4174/2013	2019				500,00€	500,00€
Σύνολα				471.633,07€	235.816,54€	230.675,73€	699.629,88€	1.637.755,22€

Οι ως άνω διαφορές φόρων και προστίμων, προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου με την υπ' αριθ./...../2019 **εντολή ελέγχου** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, η οποία εκδόθηκε με αφορμή το με αριθ. πρωτ./...../2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας και το με αριθ. πρωτ./2019 Πληροφοριακό Δελτίο της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ο οποίος δεν έγινε βάσει βιβλίων και στοιχείων, καθώς αυτά **δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου**, προέκυψαν τα ακόλουθα:

Κ.Β.Σ:

Σύμφωνα με το πόρισμα της από **10/07/2019 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ**, η επιχείρηση ήταν **συναλλακτικά ανύπαρκτη** καθόσον ουδέποτε λειτούργησε πραγματικά και διαπιστώθηκαν οι κατωτέρω παραβάσεις:

- Κατά την **χρήση 2011** εξέδωσε **295 εικονικά** φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής προς διάφορες επιχειρήσεις, συνολικής καθαρής αξίας **1.357.533,74€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 18§2-9 & 19§1β' του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου, ήτοι πρόστιμο **543.010,50€** (1.357.533,74€ x 40%)
- Δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ...../2019 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων για τα οικ. έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. δ', §2 περ. δ' του ΚΦΔ, ήτοι πρόστιμο **500€**.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Σύμφωνα με το πόρισμα της από **10/07/2019 έκθεσης ελέγχου Εισοδήματος**, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για τις κρινόμενες χρήσεις **2011** και **2012** κρίθηκαν **ανακριβή**, λόγω α) της έκδοσης των διακοσίων ενενήντα πέντε (295) εικονικών φορολογικών στοιχείων

συνολικής καθαρής αξίας 1.357.533,74€ και β) της μη προσκόμισης στον φορολογικό έλεγχο των φορολογικών βιβλίων & στοιχείων με συνέπεια να καθίστανται ανέφικτες οι πάσης φύσεως ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με το πόρισμα της από **10/07/2019 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ**, δεδομένου ότι τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κατά χρήσεις **2011** και **2012** κρίθηκαν **ανακριβή**, τα ακαθάριστα έσοδα και οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, ενώ όσον αφορά το φόρο εισροών, **δεν έγινε δεκτή η έκπτωσή του από το φόρο εκροών** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, δεδομένου ότι η επιχείρηση δεν επέδειξε στοιχεία αγορών – δαπανών.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

Σύμφωνα με το πόρισμα της από **10/07/2019 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ**, δεδομένου ότι η ως άνω επιχείρηση κατά την **χρήση 2011** εξέδωσε **295 εικονικά** στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, συνολικής καθαρής αξίας **1.357.533,74€** πλέον ΦΠΑ ποσού **312.232,76€**, επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο ΦΠΑ συνολικού ποσού **156.116,38€** (312.232,76€ x 1/2), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 17 του ν. 4472/2017 και είναι ισόποσο με το 1/2 του φόρου που δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 55 ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 7§3 του ν. 4337/2015 ΦΕΚ 129/17-10-2015).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν τα ποσά που του καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι δεν έπρεπε να αναγραφεί ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στις προσβαλλόμενες πράξεις, λόγω μη συμμετοχής του στην εν λόγω επιχείρηση, δεδομένου ότι ως διαχειριστής και μοναδικός εταίρος της επιχείρησης, δεν είχε ούτε είχε οποιαδήποτε σχέση ή δεσμό ή ανάμιξη ή εμπλοκή στην διαχείριση, καθόσον ήταν διαχειριστής και μοναδικός εταίρος για μία (1) ημέρα.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 115 του ν. 2238/1994** (Α'151) ορίζεται τα ακόλουθα: «**1)** Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρίες, που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. **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»,

Εξάλλου, με τις διατάξεις του **άρθρου 50** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του **άρθρου 34** του **ν. 4646/2019** (Α' 201) και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 66§29 του ίδιου νόμου από 12/12/2019, ορίζονται τα ακόλουθα:

«**1)** Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιοσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις: **α)** τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου, **β)** οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά, **γ)** οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2) Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους. ...

3) ..., 4) ...,

5) Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύναται 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.

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

Και με τις διατάξεις του **άρθρου 37** του ίδιου κώδικα ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει μεταξύ των άλλων και τις εξής πληροφορίες:

«... θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, ... »

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 66** του **ν. 4646/2019** (Α' 201), ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου και εφαρμόζονται για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου σε βάρος

προσώπων ως αλληλεγγύως και προσωπικά ευθυνόμενων για οφειλές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παράγραφος 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 και της παραγράφου 7 του άρθρου 22 του Ν. 2468/1998, παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλεγγύως ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Αρχή που προέβη στις σχετικές ενέργειες αναζήτησης της ευθύνης του οικείου προσώπου εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Ποσά που έχουν καταβληθεί από τα υπό παραγράφου 1 πρόσωπα, δεν επιστρέφονται. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια του άρθρου 72 παραγράφου 50 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει»,

Επειδή στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 έγγραφο της Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, ως προς το δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής από πρόσωπα αλληλεγγύως ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου που οφείλεται από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, αναφέρεται ότι:

«η ειδική διάταξη της παρ. 7 (ήδη αναριθμηθείσας σε παράγραφο 5) του άρθρου 50 ΚΦΔ αναγνωρίζει στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της ΔΕΔ, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, όχι όμως και ένδικης προσφυγής κατά της απορριπτικής της ενδικοφανούς προσφυγής απόφασης, λόγω έλλειψης άμεσου, προσωπικού και ενεστώτος συμφέροντος»,

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή που υποβλήθηκε από τον του με ΑΦΜ, επανεξετάζεται από την Υπηρεσία μας στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 50§7 του ν. 4174/2013,

Επειδή από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι με την υπ' αριθμ./2011 πράξη της συμβολαιογράφου, τροποποιήθηκαν τα άρθρα 5 και 12 του καταστατικού της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα, η μοναδική εταίρος της επιχείρησης, μεταβίβασε στον προσφεύγοντα το σύνολο των 500 εταιρικών μεριδίων αντί συνολικού τιμήματος 15.000€ (άρθ. 5) και ο προσφεύγων ορίστηκε ως διαχειριστής της ΕΠΕ (άρθ. 12) και με την υπ' αριθμ./2011 πράξη της ίδιας συμβολαιογράφου τροποποιήθηκαν και πάλι τα άρθρα 5 και 12 του καταστατικού της ίδιας επιχείρησης, και συγκεκριμένα, ο προσφεύγων που ήδη κατείχε το σύνολο των εταιρικών μεριδίων αυτής, τα μεταβίβασε στον έναντι συνολικού τιμήματος 15.000€ (άρθ. 5) και ο ίδιος ορίστηκε διαχειριστής της ΕΠΕ (άρθ. 12). Οι ανωτέρω τροποποιήσεις του καταστατικού δημοσιεύθηκαν στο υπ' αριθ./2012 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ, πλην όμως οι αλλαγές αυτές ουδέποτε δηλώθηκαν στο μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ.

Περαιτέρω, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, υποκρυπτόμενο πρόσωπο της ως άνω εταιρείας, ήταν ο

Επειδή, από διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Α' 170) όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (Α' 201) προκύπτει ότι τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα για την πληρωμή των φόρων είναι μεταξύ άλλων και **τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι** την διαχείριση του νομικού προσώπου,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στην επιχείρηση με ΑΦΜ, καταλογίστηκαν πρόστιμα, φόρος εισοδήματος και ΦΠΑ για τις χρήσεις 2011 και 2012, λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων και της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο μετά από σχετική

πρόσκληση αυτού, ενώ από τις εκθέσεις ελέγχου δεν προκύπτει η ακριβής ημερομηνία έκδοσης των ανωτέρω εικονικών στοιχείων, ώστε να μπορεί να αποδειχθεί η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος. Άλλωστε με τις νέες τροποποιηθείσες διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4714/2013, απαιτείται προκειμένου να χαρακτηριστεί ένα πρόσωπο ως αλληλεγγύως υπεύθυνο, να ασκεί εν τοις πράγμασι την διαχείριση του νομικού προσώπου, εν προκειμένω δε, δεδομένης της ολιγόωρης διάρκειας εκπροσώπησης της εταιρείας από τον προσφεύγοντα, και ότι **υποκρυπτόμενο πρόσωπο** που συνέβαλε ουσιαστικά στη δημιουργία και συμμετείχε αφανώς στη λειτουργία της εταιρείας, ήταν ο
....., σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η ημερομηνία έκδοσης εκάστου εικονικού στοιχείου, **δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων ασκούσε εν τοις πράγμασι τα καθήκοντα του διαχειριστή της ως άνω εταιρείας.**

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλονται λόγοι ουσίας ακύρωσης ή τροποποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **30/07/2019** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του με **ΑΦΜ:**, κάτοικος, οδός, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του με την εταιρεία με **ΑΦΜ:**, και κατά τα λοιπά, την επικύρωση:

- α)** των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, οικονομικών ετών **2012** και **2013** αντίστοιχα,
- β)** των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, χρήσεων **2011** και **2012** αντίστοιχα,
- γ)** της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου **ΦΠΑ** (άρθ. 6 ν. 2523/1997) χρήσης **2011**, της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 7 ν. 4337/2015) χρήσης **2011**, καθώς και της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 54 ν. 4174/2013) φορ. έτους **2019**, τις οποίες εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ηλιούπολης στο ως άνω νομικό πρόσωπο.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.