



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10.1.2020
Αριθμός απόφασης: 46

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.9.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, ΤΚ, κατά

- της αρ. /19 πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 χρήσης 2011
- της αρ. /19 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54§1δ του ν. 4174/2013 χρήσης 2019
- της αρ. /19 πράξης προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 του ν. 4472/2017 χρήσης 2011
- της αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2011

- της αρ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012
- της αρ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2011
- της αρ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και τις από 10.7.19 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ και προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.9.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την αρ./19 πράξη προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2011 στην εταιρεία (ΑΦΜ), επιβλήθηκε στην εν λόγω εταιρεία πρόστιμο έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ως άνω εταιρεία ύψους 543.013,50 € (=1.357.533,74 € X 40%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015.

Με την αρ./19 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ χρήσης 2019 επιβλήθηκε στην εταιρεία (ΑΦΜ), πρόστιμο μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής στοιχείων ύψους 500 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1δ' του ως άνω νόμου.

Με την αρ./19 πράξη επιβολής προστίμου χρήσης 2011, επιβλήθηκε στην εταιρεία (ΑΦΜ), πρόστιμο μη απόδοσης ΦΠΑ κατόπιν έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ύψους 156.116,38 € (=312.232,76 € X 50%), όπως προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017.

Με τις αρ./19 &/19 οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος χρήσεων 2011 & 2012, αντίστοιχα, και με τις αρ./19 &/19 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ προσδιορίστηκε διαφορά ΦΠΑ χρήσεων 2011 & 2012, αντίστοιχα, για την ως άνω εταιρεία.

Στις ανωτέρω πράξεις αναγράφεται η προσφεύγουσα ως αλληλεγγύως υπεύθυνη στην ως άνω εταιρεία.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 10.7.19 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ και προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με τις οποίες ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της αρ./....../2019 εντολής ελέγχου που εκδόθηκε με αφορμή το με αριθ. πρωτ./.../-ρε'/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:

«...Υστερα από τα παραπάνω πραγματικά περιστατικά ο έλεγχος αποφαίνεται ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση, ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη καθώς ουδέποτε πραγματικά λειτούργησε, αλλά μόνον δημιούργησε τεχνητά, παραπλανώντας τη φορολογική Αρχή, τις απαραίτητες προϋποθέσεις έναρξης εργασιών & εμφάνισης εικονικά φορολογικά υπαρκτής επιχείρησης με προφανή σκοπό την έκδοση στη συνέχεια εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά το δοκούν. Το πόρισμα αυτό στηρίζεται στις παρακάτω διαπιστώσεις και πορίσματα τρίτων Αρχών:

1) Στο πόρισμα της από 24-6-2015 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου της Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης.

2) Στο έγγραφο του ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ), με το οποίο μας ενημέρωσε ότι μετά από έλεγχο που κάνανε στην ελεγχόμενη προέκυψε εικονική λειτουργία, για το λόγω αυτό η ασφάλιση του προσωπικού ακυρώθηκε από την υπηρεσία τους Συνεπώς δεν είχε δυνατότητα εκτέλεσης εργασιών ελλείπει εισροών εργασίας.

3) Δεν διαπιστώθηκε δυνατότητα εκτέλεσης των εργασιών που περιγράφονται στα στοιχεία γιατί το ύψος των συνολικών αγορών της ελεγχόμενης (1.631,00) είναι ελάχιστο σε σχέση με το ύψος των φερομένων ως παρασχεθεισών εργασιών. Συνεπώς ούτε η ανάθεση εργασιών και εκτέλεση των έργων από υπεργολάβους προέκυψε.

4) Η ελεγχόμενη δεν διέθετε επαγγελματικά μεταφορικά μέσα για την εξυπηρέτηση των παραπάνω εργασιών.

5) Η έδρα της ελεγχόμενης στην οποία αναφέρονται τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν είναι εικονική καθώς ο ιδιοκτήτης του μισθωμένου ακινήτου της ελεγχόμενης, σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση του, αναφέρει ότι η ελεγχόμενη παρέμεινε στο ακίνητο από 01/01/2009 έως 31/12/2010 έκτοτε ο εν λόγω χώρος παρέμεινε κενός από 01/01/2011 έως 31/08/2011 και από 01/09/2011 ενοικιάστηκε στον Η ελεγχόμενη δεν δήλωσε καμία μεταβολή έδρας στο Μητρώο της υπηρεσίας μας, κατά παράβαση του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 και ΠΟΛ. 1102/2005.

6) Στις υπεύθυνες δηλώσεις των διαχειριστών της ελεγχόμενης στις οποίες αυτοί αναφέρουν ότι, δεν είχαν καμία σχέση με την εταιρεία και ως εκ τούτου καμία συναλλαγή με την παραπάνω επιχείρηση (οι ίδιες διαπιστώσεις έγιναν και από την Οικονομική Αστυνομία σύμφωνα με την από 24-6-2015 έκθεση ελέγχου της, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης).

7) Μη προσκόμιση στον παρόντα έλεγχο εκ μέρους της ελεγχόμενης των βιβλίων και στοιχείων που ζητήθηκαν με την/2019 πρόσκληση ελέγχου με σκοπό την αποφυγή του ελέγχου, την απόκρυψη των συναλλαγών και της ζημίας του Δημοσίου.

Ως εκ τούτου όλα τα φορολογικά στοιχεία, τα οποία εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση κρίνεται ότι δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές και είναι **ΕΙΚΟΝΙΚΑ** στο σύνολο τους εκδοθέντα από συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2-9, Γ9§§1, 3,4 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ όπως ερμηνεύτηκαν και ισχύουν (116/2013 ΣτΕ, 1404/2015 ΣτΕ)

Τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2011 εμφανίζονται αναλυτικά ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2011

A/A	ΛΗΠΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΑΦ Μ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1			3	15.430,00
2			6	12.000,00
3			51	131.560,00
4			11	30.651,50
5			19	16.090,00
6			196	1.118.033,71
7			3	1.800,00
8			5	30.338,53
9			1	1.630,00
	ΣΥΝΟΛΟ		295	1.357.533,74

..... Όπως αναφέρεται στο πόρισμα της από 24-6-2015 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) της Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ το οποίο αποδέχθηκε η υπηρεσία μας, υποκρυπτόμενο πρόσωπο το οποίο είχε συμβάλει ουσιαστικά στην δημιουργία και συμμετείχε αφανώς στην λειτουργία της επιχείρησης (μεταξύ και άλλων εταιρειών για τις οποίες είχε αναπτύξει παρόμοια δραστηριότητα), ήταν ο κ. του

Πέραν αυτού όμως, όπως σαφώς προκύπτει από τα ως άνω αναφερθέντα τόσο η κ., όσο και οι λοιποί διατελέσαντες διαχειριστές της ελεγχόμενης επιχείρησης κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα από 29/1/2009 έως 31/12/2013, έχοντας δικαιοπρακτική ικανότητα διενήργησαν τα απαραίτητα για την νομιμοποίηση της ελεγχόμενης εταιρείας, ενώ, μετέχοντας με ελεύθερη βούληση στην διοίκηση της είχαν ή όφειλαν να έχουν σαφή γνώση τόσο των δραστηριοτήτων, όσο και των παράνομων πρακτικών που ακολουθούσε η ελεγχόμενη επιχείρηση (έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για εργασίες για τις οποίες δεν υπήρχε δυνατότητα εκτέλεσης, καθώς οι ίδιοι γνώριζαν ότι η έδρα της επιχείρησης στην οποία συμμετείχαν ήταν εικονική, δεν απασχολούσε προσωπικό, δεν διέθετε επαγγελματικά μεταφορικά μέσα κ.λπ.).

Περαιτέρω πρόσθετα (χωρίς το γεγονός αυτό να επιδρά στον καταλογισμό ο οποίος εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και στα ανωτέρω) προκύπτει και ενεργός ανάμιξη της διότι, όπως και η ίδια κατέθεσε στην Οικονομική Αστυνομία, ως εκπρόσωπος της ελεγχόμενης επιχείρησης, αυτοπροσώπως ενήργησε δύο φορές, καθώς μετέβη στο κατάστημα της «.....» στο, προκειμένου να πληρωθεί σε μετρητά επιταγές σε διαταγή πληρωμής της «.....», το συνολικό προϊόν των οποίων, περίπου € 100.000, παρέδωσε στον κ. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις πληρωμής επιταγών της εταιρείας, η κα εξουσιοδοτούσε τη μητέρα της. (βλ. σελ. 17 - 18 της οικείας Έκθεσης φορολ. Εισοδήματος).

..... κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του ν.3220/2004, στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει

(ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές.»

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

Για τις χρήσεις 2011 και 2012 δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

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

Για τις χρήσεις 2011 και 2012 δεν έχουν υποβληθεί εκκαθαριστικές δηλώσεις 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 τον ν. 4472/2017 και είναι ισόποσο με το ½ του φόρου που δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υπαίτιος έκδοσης των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν ο και όχι η εταιρεία και συνεπώς όλοι οι φόροι και τα πρόστιμα θα πρέπει να καταλογιστούν σε αυτόν. Η προσφεύγουσα ήταν μόνο τυπική ιδιοκτήτρια και διαχειρίστρια της εταιρείας. Πραγματικός και αφανής ιδιοκτήτης ήταν Η εμπλοκή της προσφεύγουσας στην εταιρεία ήταν τυπική και δεν είχε γνώση για τις δράσεις της εταιρείας ούτε ειδικότερα για τις παράνομες ενέργειες. Ως εκπρόσωπος της εταιρείας ενεργήσε δύο φορές όταν ύστερα από υποδείξεις του ως άνω πήγε στο κατάστημα της στο προκειμένου να πληρωθεί σε μετρητά επιταγές σε διαταγή πληρωμής της εταιρείας ύψους 100.000, €, το συνολικό ποσό των οποίων παρέδωσε στον Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις πληρωμής επιταγών της εταιρείας εξουσιοδοτούσε τη μητέρα της η οποία ενεργούσε σύμφωνα με τις υποδείξεις του Επιπλέον, υπέγραψε και άλλα διοικητικά έγγραφα των οποίων το περιεχόμενο δεν γνωρίζει καθώς και εξουσιοδοτήσεις προς τη μητέρα της για να ενεργεί εκείνη για λογαριασμό της. Εξαπατήθηκε τόσο από τον όσο και από τη μητέρα της.

2. Φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την υπό κρίση εταιρεία χρήσεως 2010 προς την εταιρεία κρίθηκαν κατόπιν προσφυγής της εν λόγω εταιρείας βάσει της αρ. /2019 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά νόμιμα και ακυρώθηκε το επιβληθέν σε βάρος της πρόστιμο. Συνεπώς, το συμπέρασμα του παρόντος ελέγχου σχετικά με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία χρήσεως 2011 τίθεται εν αμφιβόλλω καθώς τα πραγματικά περιστατικά όσον αφορά τη διαχείριση και τη λειτουργία της επιχείρησης δε μεταβλήθηκαν. (Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα αναφέρει στα συνημμένα έγγραφα της υπό κρίση προσφυγής και την ανωτέρω δικαστική απόφαση χωρίς όμως να έχει προσκομιστεί).

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένες. Η έλλειψη αναλυτικών στοιχείων καθιστούν τις πράξεις άκυρες λόγω αοριστίας.

4. Μη νόμιμα θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνη για την παράβαση της μη ανταπόκρισης στο αρ. /19 αίτημα προς τον τελευταίο διαχειριστή της εταιρείας περί προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων καθώς όπως προκύπτει και με την αρ. /18 υπεύθυνη δήλωσή της δεν είχε στην κατοχή της τα βιβλία της εταιρείας και επιπλέον κατά το χρόνο του αιτήματος είχε απολέσει την ιδιότητα της διαχειρίστριας της εταιρείας.

5. Μη νόμιμη η επιβολή προστίμου του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015.

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»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 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: ««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 οποιεσδήποτε 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 δύνανται 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 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.

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

Σύμφωνα, δε, 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, ... »

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, σύμφωνα με τα ανωτέρω η διάταξη της παρ5 του άρθρου 50 ΚΦΔ αναγνωρίζει στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα τη δυνατότητα να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ήτοι εφόσον έχει ασκηθεί προσφυγή κατά των σχετικών πράξεων από το υπό κρίση νομικό πρόσωπο.

Επειδή, εν προκειμένω, με τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκαν πρόστιμα και διαφορές φόρων σε βάρος της εταιρείας (ΑΦΜ). Διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας από τις 25.1.12 έως και σήμερα είναι ο του (ΑΦΜ). Όμως, όπως προκύπτει από το αρχείο της Υπηρεσίας μας, μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης, δεν έχει ασκηθεί προσφυγή κατά των υπό κρίση προβαλλόμενων πράξεων από την εταιρεία ούτε από τον σημερινό διαχειριστή της για λογαριασμό της εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, απαραδέκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή από την προσφεύγουσα κατά των με αρ.,,,,, &/19 πράξεων με τις οποίες

καταλογίστηκαν πρόστιμα και διαφορές φόρων σε βάρος της εταιρείας , και ως εκ τούτου η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13.9.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ , ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.