



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333254
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 16/9/2020

Αριθμός απόφασης: 1436

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. 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 Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού».

5. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

6. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με **ΑΦΜ**:..., κατά **α)** της με αριθ. ... – **12/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περίοδο 1/1 - 31/12/2008 και της από **12/12/2019** έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ186/1992 της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, **β)** της με αριθ. ... – **12/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/1988 για τη διαχ. περίοδο 1/1 - 31/12/2008 και της από **12/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου απόδοσης ειδικής

ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/1988, γ) της με αριθ. .../2019 πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, δ) της με αριθ. .../2019 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/1988, ε) του με αριθ. .../2019 σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου του άρθρου 28 Ν.4174/2013 και στ) του με αριθ. πρωτ. ... – 3/10/2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

7. Τις παραπάνω πράξεις, εκθέσεις και λοιπά έγγραφα του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ:..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. ... – 12/12/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περίοδο 1/1 - 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του συνεταιρισμού με την επωνυμία «...» και ΑΦΜ:... πρόστιμο **188.821,23€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3β του Ν.4337/2015 λόγω έκδοσης είκοσι επτά (27) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) συνολικής καθαρής αξίας 472.053,07€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 11, 12, 18 και 19 του Π.Δ. 186/92.
- ✓ Με τη με αριθ. ... – 12/12/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/1988 για τη διαχ. περίοδο 1/1 - 31/12/2008 καταλογίστηκε σε βάρος του συνεταιρισμού με την επωνυμία «...» και ΑΦΜ:... εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ ποσού **19.506,02€** πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 9.753,01 και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ποσού 9.967,58€ ήτοι συνολικό ποσό **39.226,61€**, κατόπιν διαπίστωσης ανακριβούς δήλωσης απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ.
- ✓ Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και πριν την έκδοση των ανωτέρω πράξεων είχε κοινοποιηθεί (στις 30/10/2019) στον προσφεύγοντα, ως ταμία του ως άνω συνεταιρισμού, το με αριθ. .../2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 62 και 28 του Ν.4174/2013.με συνημμένες τις με αριθ. .../2019 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 και με αριθ. .../2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/1988, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, που αφορούσαν τον συνεταιρισμό με την επωνυμία «...».

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Έδεσσας βάσει των από 12/12/2019 εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ186/1992 και μερικού ελέγχου απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/88 που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθ. ... – 18/9/2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω ΔΟΥ. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα με αριθ. πρωτ. ... – 8/7/2015, ... –

4/9/2015 και ... – **4/9/2019** δελτία πληροφοριών της ΔΟΥ Βέροιας, με συνημμένες τις σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ 186/92 και ΦΠΑ Ν.2859/2000, σύμφωνα με τα οποία ο συνεταιρισμός με την επωνυμία «...» είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων για την χρήση 2008.

Κατόπιν της εκδόσεως της με αριθ. .../2019 εντολής ελέγχου στάλθηκε στον ως άνω συνεταιρισμό το με αριθ. πρωτ. ... – **19/9/2019** αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, με ταυτόχρονη γνωστοποίηση της διενέργειας μερικού ελέγχου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008, καθώς και το με αριθ. πρωτ. ... – **19/9/2019** αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 στον ..., ως νόμιμο εκπρόσωπο του συνεταιρισμού. Με τα ανωτέρω αιτήματα ζητήθηκε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της χρήσεως από 1/1 -31/12/2008 προκειμένου να διενεργηθεί μερικός φορολογικός έλεγχος.

Η συστημένη επιστολή που στάλθηκε στον ..., πρόεδρο του εν λόγω συνεταιρισμού κατά την υπό κρίση περίοδο, επιστράφηκε διότι ο παραλήπτης απεβίωσε στις **26/1/2019**, χωρίς να έχει δηλωθεί ο θάνατός του στα αρχεία της ΔΟΥ Έδεσσας. Η συστημένη επιστολή που στάλθηκε στη δηλωμένη έδρα του συνεταιρισμού, ήτοι στο **6ο χλμ Σκύδρας – Αριδαίας** στο νομό Πέλλας, επεστράφη ως αζήτητη. Από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι στη συγκεκριμένη τοποθεσία βρίσκονται οι εγκαταστάσεις της ... **Α.Ε.** Σύμφωνα με την από **2/10/2019** υπεύθυνη δήλωση της ..., ενεργούσας ως νόμιμης εκπροσώπου της ανωτέρω εταιρίας, «*Στις 10/05/1995 η εταιρία μας είχε συνάψει ιδιωτικό συμφωνητικό μισθώσεως με Συνεταιρισμό με την επωνυμία ... και με διακριτικό τίτλο ... για ενοικίαση ορισμένου τμήματος του εργοστασίου μας. Η ισχύς της μίσθωσης συμφωνείται από 10/05/1995 έως 10/05/2000 και ενίοτε δεν έχει συναφθεί καμία έγγραφη παράταση ή τροποποίηση του συμφωνητικού με αποτέλεσμα την οριστική λύση του.*».

Στη συνέχεια και βάσει του τελευταίου κατατεθειμένου καταστατικού του συνεταιρισμού με αριθμό ... στο αρμόδιο Ειρηνοδικείο Σκύδρας με ημερομηνία κατάθεσης **28/9/2015**, επιδόθηκαν τα αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 στις **7/10/2019** στα υπόλοιπα μέλη του Δ.Σ., ήτοι στον ... με **ΑΦΜ** ..., ως ταμία του συνεταιρισμού και στον ... με **ΑΦΜ** ..., ως γραμματέα. Σημειώνεται ότι ο αντιπρόεδρος του συνεταιρισμού ... έχει αποβιώσει στις **11/11/2018**. Η προβλεπόμενη εκ του ανωτέρου άρθρου προθεσμία παρήλθε άπρακτη, χωρίς να προσκομιστούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του συνεταιρισμού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Έδεσσας, επικαλούμενος ότι δεν ασχολήθηκε ποτέ με τον εν λόγω συνεταιρισμό και ότι δεν είχε την ιδιότητα του ταμία ή οποιαδήποτε άλλη ιδιότητα σε αυτόν. Ο έλεγχος κακώς περιορίστηκε στο με αριθ. ... – **2/9/2015** πρακτικό συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου του συνεταιρισμού και δεν έλαβε υπόψη του, το αμέσως μεταγενέστερο, από **27/10/2015** πρακτικό συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου του ίδιου συνεταιρισμού, στο οποίο δεν αναγράφεται πουθενά το ονοματεπώνυμο του, και το οποίο είναι κατατεθειμένο στο Βιβλίο Μητρώου Συνεταιρισμών του Ειρηνοδικείου Σκύδρας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του συνυπέβαλε το από **27/10/2015** πρακτικό.

Επειδή, με το **άρθρο 63** του **Ν.4174/2013** ορίζεται 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.»

Επειδή, με το **άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/2017** Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίστηκε ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, με το **άρθρο 115 του Ν.2238/1994** οριζόταν ότι: «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, με το **άρθρο 101 του Ν.2238/1994** οριζόταν ότι: «1. Στο φόρο υπόκεινται: α) γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους. ...»

Επειδή, το άρθρο 50 του Ν.4174/2013 «Αλληλέγγυα ευθύνη» με τις τροποποιήσεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019) ορίζεται ότι: «**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.».

Επειδή, με το άρθρο 37 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «**Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:** α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα. ι) λοιπές πληροφορίες.».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 64 του Ν.2717/1999 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ενεργητική νομιμοποίηση»: «**1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:** α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»

Επειδή, όπως και η με αριθμό 498/2020 Απόφαση ΣΤΕ τμήμα Β΄ αναφέρει στο σκεπτικό της: «8. ... Δεδομένου, εξάλλου, ότι από το δικαίωμα ασκήσεως προσφυγής κατά της σιωπηρής ή ρητής απορρίψεως της ενδικοφανούς προσφυγής ο νόμος δεν προβλέπει καμία εξαίρεση (βλ. παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.), οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι για τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου -οι οποίοι, άλλωστε, πρέπει να μνημονεύονται στην καταλογιστική του φόρου πράξη (βλ. άρθρο 37 περ. θ΄ του Κ.Φ.Δ.)- νομιμοποιούνται, υπό την ιδιότητά τους αυτή, να ασκήσουν

προσφυγή κατά της απόρριψης της ενδικοφανούς τους προσφυγής, με την οποία, κατ' ενάσκηση δυνατότητας παρεχόμενης εκ του νόμου, εστράφησαν κατά της εκδοθείσης σε βάρος του νομικού προσώπου καταλογιστικής πράξης της φορολογικής αρχής. ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διατάξεις, τη νομολογία και το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι προσφεύγων δεν έχει έννομο συμφέρον στην άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, για τους εξής λόγους:

- ✓ Η με αριθ. ... – **12/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 και με αριθ. ... – **12/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ Ν.1790/1988 για τη διαχ. περίοδο 1/1 - 31/12/2008 εκδόθηκαν σε βάρος του συνεταιρισμού με την επωνυμία «...» και **ΑΦΜ:...** ως υποκειμένου της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού και όχι σε βάρος του προσφεύγοντος. Ο ανωτέρω συνεταιρισμός σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα TAXIS πραγματοποίησε έναρξη δραστηριότητας στις **18/5/1995** και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών.
- ✓ Βάσει των σχετικών εκθέσεων επίδοσης, οι με αριθ. ... και ... – **12/12/2019** οριστικές πράξεις με συνημμένες τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις **23/12/2019**.
- ✓ Ο προσφεύγων δεν αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο στις με αριθ. ... και ... – **12/12/2019** οριστικές πράξεις κατ' άρθρο 37 του Ν.4174/2013, ούτε του κοινοποιήθηκαν οι ένδικες πράξεις ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου, ώστε να ενεργοποιηθεί το δικαίωμά του και να αποκτήσει έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής.
- ✓ Επιπρόσθετα ο προσφεύγων δεν αναφέρεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο στις σχετικές από **12/12/2019** εκθέσεις ελέγχου. Ο έλεγχος του επέδωσε τις οριστικές πράξεις με την ιδιότητά του ως ταμία του εν λόγω συνεταιρισμού, βάσει του με αριθ. ... πρακτικού της **2/9/2015** συνεδρίασης διοικητικού συμβουλίου του συνεταιρισμού που βρήκε κατατεθειμένο (**28/9/2015**) στο αρμόδιο **Ειρηνοδικείο Σκύδρας**. Το μεταγενέστερο πρακτικό της **27/10/2015** συνεδρίασεως του διοικητικού συμβουλίου του ίδιου συνεταιρισμού που συνυπέβαλε ο προσφεύγων, στο οποίο δεν αναγράφεται ο ίδιος ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου και που είναι επίσης κατατεθειμένο (**2/11/2015**) στο Βιβλίο Μητρώου Συνεταιρισμών του **Ειρηνοδικείου Σκύδρας**, δεν είχε τεθεί υπόψη του ελέγχου.
- ✓ Από τα στοιχεία του φακέλου και τα πορίσματα όπως αναγράφονται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, δεν προκύπτει ούτε αποδείχθηκε ότι ο προσφεύγων άσκησε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή τη διοίκηση του συνεταιρισμού με την επωνυμία «...» και **ΑΦΜ:...**, στην αναφερόμενη στις οριστικές πράξεις διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν νομιμοποιείται ενεργητικά και δεν έχει έννομο συμφέρον να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. – **21/1/2020** ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **ΑΦΜ**:..., ως απαράδεκτης λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.