



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/2/2021

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

Αριθμός απόφασης: 598

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

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β'4738/26.10.2020) 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 ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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 **30/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....**, κατά **α)** της με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2019, **β)** της με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2019, **γ)** της με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 της διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, **δ)** της με αριθ. - **25/9/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, **ε)** της με αριθ. - **25/9/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, **στ)** της με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/1997 διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, **ζ)** της με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/1997 διαχ. περ. 1/1 - 31/3/2012, και **η)** της από **25/9/2020** απόφασης αναστολής χρήσης

ΑΦΜ για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **30/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ύψους **250,00€** λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1δ και 2γ του Ν.4174/2013.
- ✓ Με τη με - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω μη ενημέρωσης της φορολογικής αρχής για μεταβολή στα στοιχεία έναρξης της ήτοι μη υποβολής δήλωσης μεταβολής της διεύθυνσης της έδρας της, παράβασης που επισύρει του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.
- ✓ Με τη με αριθ. - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 της διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **1.281.757,78€**, λόγω
α) έκδοσης δύο χιλιάδων διακοσίων πέντε (2.205) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμ-ΔΑ), προς την επιχείρηση «.....», συνολικής αξίας 526.262,09€ πλέον ΦΠΑ για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6, 12 § 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 3 περ. α΄ του άρθρου 7 του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο **526.262,09 x 50% = 263.131,05€**, **β)** έκδοσης δέκα χιλιάδων εξακοσίων εβδομήντα ένα (10.671) εικονικών φορολογικών στοιχείων, προς την επιχείρηση «.....», συνολικής αξίας 2.545.066,83€ πλέον ΦΠΑ, με αξία εκάστου κάτω των 300,00€, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6, 12 §1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), που επισύρει τις κυρώσεις της παρ.3 περ. β΄ του άρθρου 7 του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο **2.545.066,83 x 40% = 1.018.026,73€**, **γ)** μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών και προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ186/1992, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5

§6 ζ' του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3 ζ' του Ν.4337/2015 ήτοι πρόστιμο **600,00 x 3 = 1.800,00 / 3 = 600,00€**.

- ✓ Με τη με αριθ. - **25/9/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 149.266,59€, πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 162.894,63€ και τέλος επιτηδεύματος 300,00€ δη σύνολο φόρου **312.461,22€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της κρίθηκαν ανακριβή, λόγω έκδοσης των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- ✓ Με τη με αριθ. - **25/9/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 762.918,11€, πρόστιμο άρθρου 58^Α και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 832.572,54€ δη σύνολο φόρου **1.595.490,65€**, κατόπιν προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα λόγω απόρριψης των βιβλίων της ως ανακριβών και μη αναγνώρισης φορολογητέων εισροών καθώς δεν προσκομίσθηκαν νόμιμα τιμολόγια ή έτερα αποδεικτικά στοιχεία αγορών και δαπανών.
- ✓ Με τη με αριθ. - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/1997 διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 περ.β του Ν.2859/2000 εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.
- ✓ Με τη με αριθ. - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/1997 φορ. περ. 1/1 - 31/3/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 περ. α του Ν.2859/2000 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ από την οποία ελλείπει διαθέσιμων στοιχείων δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.
- ✓ Λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις του ελέγχου σε συνδυασμό με τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τα αρχεία της φορολογικής διοίκησης, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, με την από **25/9/2020** απόφαση, έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης Ι, ΙΙΙ, ΙV και νί της περίπτωσης α, του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1200/2015 για την αναστολή της χρήσης του ΑΦΜ για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών της προσφεύγουσας, καθώς διαπιστώθηκε α) η μη υποβολή δηλώσεων περιοδικών και εκκαθαριστικής ΦΠΑ της διαχ. περιόδου 1/1 - 31/12/2011 και της φορ. περ. 1/1 - 31/3/2012, β) (μετά από επιτόπιο έλεγχο), ότι η προσφεύγουσα δε λειτουργεί στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα ή ότι έχει παύσει ή έχει αναστείλει την οικονομική της δραστηριότητα και δεν έχει ενημερώσει την αρμόδια φορολογική αρχή, με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων, γ) φοροδιαφυγή όσον αφορά τον ΦΠΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει

και κατόπιν άρνησης της προσφεύγουσας να επιδείξει ή να παράσχει πρόσβαση σε αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων καθώς και λοιπών εγγράφων τα οποία σας ζητήθηκαν από την φορολογική διοίκηση με το με αριθ. πρωτ.**/23-09-2019** έγγραφο αίτημα του άρθρου 14 του Ν.4174/2013.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από **25/9/2020** εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση των με αριθ.**/07-03-2019** και**/07-03-2019** εντολών ελέγχου εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ.**/12-02-2019** (αρ. πρωτ. εισερχομένου**/20-02-2019** της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης) έγγραφο αίτημα της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, για παροχή πληροφοριών σχετικά με αγορές συνολικού ύψους 3.071.328,92€ που φέρεται να πραγματοποιήσει η ελεγχόμενη (δυνάμει της με αριθμό**/22-06-2017** εντολής ελέγχου) επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., κατά τη διάρκεια της διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011 από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση της με αριθ. - **25/9/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 και της με αριθ. - **25/9/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011.
- 2) Έλλειψη ευθύνης των φερόμενων ως ομορρύθμων εταίρων. Η ομόρρυθμη εταιρία λειτουργούσε υπό την απόλυτη επίβλεψη και αποκλειστικό έλεγχο του συζύγου της εταιρού, ο οποίος απεβίωσε το 2013. Οι ομόρρυθμοι εταίροι δεν είχαν καμία απολύτως ανάμιξη, ο ήταν απλός εργάτης, η δεν έχει καμία απολύτως σχέση με εμπόριο και πάσχει επί σειρά ετών από βαριά κατάθλιψη ευρισκόμενη σε ισχυρή φαρμακευτική αγωγή και η, μετά από πολυετή περίοδο ανεργίας εργάζεται ως μισθωτή σε εταιρεία φύλαξης. Και οι τρεις οφείλουν ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ, τις οποίες αδυνατούν να πληρώσουν και δεν έχουν εισοδήματα. Η εταιρεία εγκατέλειψε την έδρα της την 12/7/2010 σύμφωνα με το από 12/7/2010 πρωτόκολλο παράδοσης - παραλαβής ακινήτου και μετά την ελεγχόμενη περίοδο 1/1-31/12/2011 ουδεμία απολύτως δραστηριότητα ανέπτυξε. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκόμισαν διάφορα έγγραφα σε αντίγραφα (βεβαιώσεις εργοδότη, βεβαιώσεις εισφορών ΕΦΚΑ, ιατρική γνωμάτευση, πιστοποιητικό θανάτου, πρωτόκολλο παράδοσης - παραλαβής ακινήτου κ.α.) και φορολογικές δηλώσεις φυσικών προσώπων δύο τελευταίων ετών.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ.11 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές

υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. ...».

Επειδή, με το άρθρο 57 παρ. 1 και 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις από **25/9/2020** εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε α) δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012, και β) για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011 περιοδικές δηλώσεις 2ου, 3ου, και 4ου τριμήνου και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, καθιστώντας δεκαπενταετές το δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλλει φόρο εισοδήματος στην εν λόγω διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και το δικαίωμα επιβολής ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ δεκαετές σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 2 του Ν.2859/2000.

Συνεπώς στην προκειμένη περίπτωση επειδή από την προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρία δεν υποβλήθηκε α) δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου εισοδήματος ή την πράξη καταλογισμού φόρου, παραγράφεται μετά την πάροδο

δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης και β) λόγω μη υποβολής (εκκαθαριστικής) δήλωσης ΦΠΑ, το δικαίωμα του Δημοσίου, παραγράφεται μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Ως εκ τούτου, κατά τον χρόνο έκδοσης στις **25/9/2020** των προσβαλλόμενων πράξεων φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ, το δικαίωμα του δημοσίου δεν είχε παραγραφεί.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «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, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «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»: «Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας 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 50 παρ. 5 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται από τους νομίμους εκπροσώπους της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**:..... για λογαριασμό

της, και όχι ατομικά από τους ίδιους, ο σχετικός ισχυρισμός περί ανυπαρξίας ατομικής ευθύνης των ομορρύθμων εταιρών πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και να μην εξεταστεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....**

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

Διαχ. Περίοδος 1/1 – 31/12/2011 – Οικ. έτος 2012

- Η με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	1.281.757,78

- Η με αριθ. - **25/9/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Διαφορά εισοδήματος	149.266,59
Τέλος επιτηδεύματος	300,00
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	162.894,63
Καταλογιζόμενο ποσό	312.461,22

- Η με αριθ. - **25/9/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
ΦΠΑ	762.918,11
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013	832.572,54
Καταλογιζόμενο ποσό	1.595.490,65

- Η με αριθ. - **25/9/2020** οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

Φορ. Περίοδος 1/1 – 31/3/2012

- Η με αριθ. - **25/9/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

Φορ. Έτος 2019

- Η με αριθ. - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013

	Ποσό
Πρόστιμο	250,00

- Η με αριθ. - **25/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013

	Ποσό
Πρόστιμο	100,00

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

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.