



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/09/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2466

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2005 (χρήση 2004),
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005),
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006),

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007),
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008),
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009),
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
-/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 2020.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ενεργούντος για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2005 (χρήση 2004), επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 49.711,02 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 54.975,41 €, ήτοι συνολικό ποσό **104.686,43 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005), επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 22.582,86 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 24.974,38 €, ήτοι συνολικό ποσό **47.557,24 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 18.957,58 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 20.965,19 €, ήτοι συνολικό ποσό **39.922,77 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 15.377,22 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 17.005,67 €, ήτοι συνολικό ποσό **32.382,89 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2009 (χρήση

2008), επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 38.400,35 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 42.466,95 €, ήτοι συνολικό ποσό **80.867,30 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 21.143,68 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 23.382,80 €, ήτοι συνολικό ποσό **44.526,48 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 40.173,00 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 20.086,50 € και τόκων άρθρου 53 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 24.340,82 €, ήτοι συνολικό ποσό **84.600,32 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 17/12/2020 κατωτέρω Εκθέσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ:

- Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
- Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α..
- Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου, αφορμή για την έκδοση της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ./2020 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, το οποίο έλαβε αριθμό εισερχομένου/2020.

Σύμφωνα με το εν λόγω Δελτίο Πληροφοριών, «η οντότητα με ΑΦΜ, φέρει ημερομηνία τελευταίας μεταβολής την 08/01/2004 και κατάσταση της επιχείρησης “ΣΕ ΠΤΩΧΕΥΣΗ” με σύνδικο πτώχευσης τον με ΑΦΜ: Από την έρευνα του ελέγχου προκύπτει ότι την 26/02/2008 σύναψε σύμβαση με το ΚΕΕΛΠΝΟ σε συνέχεια της από 29/04/2003 σύμβασής της η οποία είχε παραταθεί διαδοχικά μέχρι αυτή την ημερομηνία. Όπως προκύπτει από την με ημερομηνία 26/02/2008 σύμβασή της με το ΚΕΕΛΠΝΟ, σε συνέχεια της από 29/04/2003 σύμβασής της η οποία είχε παραταθεί διαδοχικά μέχρι αυτή την ημερομηνία (26/02/2008) φέρεται να παρείχε υπηρεσίες προς το ΚΕΕΛΠΝΟ χωρίς να δηλώνει αυτά τα εισοδήματα, ενώ παράλληλα δήλωνε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι η κατάστασή της είναι “ΣΕ ΠΤΩΧΕΥΣΗ”».

Συγκεντρωτικά, τα μη δηλωθέντα εισοδήματα και ο Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε περιγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Χρήση	Ακαθάριστα Έσοδα βάσει δηλώσεων τρίτων (Α)	Ακαθάριστα Έσοδα βάσει συμβάσεων με ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ. που δε βρέθηκαν σε δηλώσεις τρίτων (Β)	Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα (Α+Β)	Φ.Π.Α. προς απόδοση
2004	186.394,94	142.381,68	328.776,62	62.178,30

2005	20.978,14	142.381,68	163.359,82	31.038,37
2006	8.940,00	142.381,68	151.321,68	28.751,12
2007	-	142.381,68	142.381,68	27.052,52
2008	-	355.558,75	355.558,75	67.556,16
2009	-	195.774,84	195.774,84	37.197,22
ΣΥΝΟΛΟ	531.801,61	1.215.781,43	1.747.583,04	331.290,78

Ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή τα υπ' αριθμόν/2020 και/2020 Αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 περί προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων κατά τα επίμαχα έτη, τόσο στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας της επιχείρησης (.....,), όσο και στην τελευταία γνωστή στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (..... αρ.,), λόγω της ιδιότητάς του ως **Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας.**

Δεδομένης της μη ανταπόκρισης στα ανωτέρω αιτήματα του ελέγχου, δεν πραγματοποιήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ωστόσο, από τον έλεγχο στα ηλεκτρονικά αρχεία TAXIS και ELENXIS διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία **δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα κρινόμενα έτη.**

Ο έλεγχος προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος της εταιρείας για τα κρινόμενα έτη κατά το άρθρο 32 του Ν. 2238/1994, τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και ως φορολογητέα βάση για σκοπούς Φ.Π.Α. (στη φορολογία Φ.Π.Α. ο καταλογισμός περιορίστηκε μόνο στη χρήση 2009 λόγω παραγραφής). Για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα μεγαλύτερα ποσά που προκύπτουν μεταξύ των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών που υπέβαλαν τρίτες οντότητες και των διαπιστώσεων του προαναφερθέντος Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καταλογίστηκε στην εταιρεία η παράβαση της «μη ανταπόκρισης στα αιτήματα της φορολογικής αρχής και η μη θέση στη διάθεση του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων κατά την άσκηση της δραστηριότητάς της για τις χρήσεις 01/01/2004-31/12/2009, κατόπιν κοινοποίησης των με αρ. πρωτ. /2020 και /2020 Προσκλήσεων του άρθρου 14 του Ν. 4171/2013 (Κ.Φ.Δ.) (συστημένα RE GR και RE GR, αντίστοιχα)».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παραγραφή των απαιτήσεων του Δημοσίου.

2ος λόγος: Ανυπαρξία επιδόσεως-Ανυπόστατο του ελέγχου.

3ος λόγος: Δεν τυγχάνει αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο.

Σημειώνεται ότι η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/02-07-2021 έγγραφό της με το οποίο ζητούσε από την τελευταία την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων επί των προβαλλομένων λόγων της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, λαμβάνοντας υπόψη τις νέες διατάξεις που ενσωματώθηκαν είχαν ψηφιστεί και τεθεί σε ισχύ, ήτοι την Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013».

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/12-07-2021 εγγράφου της, με το οποίο εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 11 του Ν. 4174/2013, «διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84, παρ. 5 του Ν. 2238/1994, «**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.** Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57, παρ. 2 του Ν. 2859/2000, «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,**

....».

Επειδή εν προκειμένω, η εταιρεία που εκπροσωπεί ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2004 έως και 2009 και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω:

- όσον αφορά στη φορολογία εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για την παλαιότερη κρινόμενη χρήση (2004) παραγραφόταν στις 31/12/2020, ενώ για την πλέον πρόσφατη (2009) παραγράφεται στις 31/12/2025.
- όσον αφορά στη φορολογία Φ.Π.Α., το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τη χρήση 2009 παραγραφόταν στις 31/12/2020.

Επειδή οι κρινόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν στις 17/12/2020, ήτοι εντός της νόμιμης περιόδου παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εταιρεία έχει πτωχεύσει από το έτος 2003 και ως εκ τούτου:

- ουδεμία εμπορική πράξη μπορεί να έχει γίνει από πτωχευμένη εταιρεία, ούτε στο όνομα αυτής,
- ουδέν τιμολόγιο είναι δυνατόν να έχει εκδοθεί από πτωχευμένη εταιρεία, άρα ουδεμία φορολογητέα ύλη μπορεί να υπάρξει για πτωχευμένη εταιρεία μετά την πτώχευσή της,

- οποιαδήποτε επίδοση προς την εταιρεία πρέπει να γίνεται προς τον σύνδικο της πτώχευσης.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, ο έλεγχος έλαβε το υπ' αριθμόν/2020 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου, όπου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι η εταιρεία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτωχεύσεως με την υπ' αριθ. /2003 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ότι με την υπ' αριθ. /2010 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης, καθώς και ότι από την παραπάνω χρονολογία δεν έχει περιέλθει στην εν λόγω Υπηρεσία απόφαση άλλου Δικαστηρίου που να κηρύσσει την εταιρεία σε κατάσταση πτωχεύσεως.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 3588/2007 «Η πτώχευση αποσκοπεί στη συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών του οφειλέτη με τη ρευστοποίηση της περιουσίας του ή με άλλο τρόπο που προβλέπεται από σχέδιο αναδιοργάνωσης και ιδίως με τη διατήρηση της επιχείρησής του».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 78, παρ. 1 του Ν. 3588/2007 «Το πτωχευτικό δικαστήριο, με την απόφαση που κηρύσσει την πτώχευση ή μεταγενέστερα μέχρι τη λήψη της κατά το άρθρο 84 απόφασης της συνέλευσης των πιστωτών επί της έκθεσης του συνδίκου, μπορεί, μετά από αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον, να επιτρέψει προσωρινά τη συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας που ασκούσε ο οφειλέτης από τον ίδιο ή από τον σύνδικο, εάν αποδεικνύεται ότι έτσι εξυπηρετούνται τα συμφέροντα των πιστωτών και στο αναγκαίο μέτρο για τη διατήρηση της άυλης αξίας της επιχείρησης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 96, παρ. 1 του Ν. 3588/2007 «Η πτώχευση του νομικού προσώπου επιφέρει τη λύση του. Τα όργανα του νομικού προσώπου διατηρούνται».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 166 του Ν. 3588/2007:

«1. Αν οι εργασίες της πτώχευσης δεν μπορούν να εξακολουθήσουν, λόγω έλλειψης των αναγκαίων χρημάτων ή ευχερώς ρευστοποιήσιμης περιουσίας, το πτωχευτικό δικαστήριο, μετά από έκθεση του εισηγητή και αφού ακούσει τον σύνδικο, μπορεί, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, πιστωτή ή του συνδίκου ή και αυτεπαγγέλτως, να κηρύξει την παύση των εργασιών της πτώχευσης.

2. Στην περίπτωση της παραγράφου 1 περατώνεται η πτώχευση, αίρεται η πτωχευτική απαλλοτρίωση και ο οφειλέτης αναλαμβάνει τη διοίκηση της περιουσίας του. Οι πιστωτές αναλαμβάνουν τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα, εκτός αν ο οφειλέτης έχει απαλλαγεί σύμφωνα με το άρθρο 169, παύει δε το λειτούργημα του συνδίκου και του εισηγητή. Τα αποτελέσματα αυτά επέρχονται μετά πάροδο μηνός από τη δημοσίευση της απόφασης της παραγράφου 1.

...».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω:

- η εταιρεία φέρεται να ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα ενόσω τελούσε σε καθεστώς πτώχευσης (υπογραφή συμβάσεων, έκδοση φορολογικών στοιχείων),
- δεδομένης της παύσης των εργασιών της πτώχευσης, νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, ήτοι το αρμόδιο πρόσωπο για κοινοποιήσεις σε αυτό πράξεων που αφορούν στην εταιρεία, είναι ο προσφεύγων, ο οποίος τυγχάνει Διευθύνων Σύμβουλος αυτής από τις 15/04/1997, χωρίς να έχει δηλωθεί κάποια σχετική μεταβολή στη Φορολογική Διοίκηση.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή στις προσβαλλόμενες πράξεις, στο πεδίο «Αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα», η φορολογική αρχή έχει αναγράψει τα στοιχεία του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν τυγχάνει αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο για τις οφειλές της εταιρείας που γεννήθηκαν μετά την έκδοση της απόφασης περί πτωχεύσεως, δεδομένου ότι για αυτές αλληλεγγύως υπεύθυνος είναι ο σύνδικος της πτώχευσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019):

«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 Προσπιθέμενης 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 βαραίνει 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 βαραίνει 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».

Επειδή με την υπ' αριθμόν Ε. 2173/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«...

Για την καλύτερη κατανόηση των προϋποθέσεων θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης παρατίθενται τα πιο κάτω παραδείγματα:

...

41. Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το ν.2238/1994 και το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε

αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020».

Επειδή εν προκειμένω, διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, λόγω της μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή αρμόδιος για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας ήταν ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής, ήτοι ο προσφεύγων, όπως αναλυτικά εξηγήθηκε ανωτέρω, ο οποίος δεν ανταποκρίθηκε στο σχετικό αίτημα του ελέγχου, αν και κλήθηκε σχετικά.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, δε δύναται να στοιχειοθετηθεί η απαλλαγή του προσφεύγοντος από την αλληλέγγυα ευθύνη, ασχέτως εάν στην προκειμένη περίπτωση δεν είχαν υποβληθεί φορολογικές δηλώσεις από τον σύνδικο της πτώχευσης (σε αντίθεση με το παράδειγμα της ανωτέρω εγκυκλίου).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Διαφορά φόρου	49.711,02
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	54.975,41
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	104.686,43

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

Β)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Διαφορά φόρου	22.582,86
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	24.974,38
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	47.557,24

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

Γ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Διαφορά φόρου	18.957,58
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	20.965,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.922,77

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: **ΝΑΙ**

Δ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	15.377,22
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	17.005,67
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.382,89

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: **ΝΑΙ**

Ε)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	38.400,35
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	42.466,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	80.867,30

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: **ΝΑΙ**

ΣΤ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	21.143,68
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	23.382,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.526,48

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: **ΝΑΙ**

Ζ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	40.173,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	20.086,50
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	24.340,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	84.600,32

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: **ΝΑΙ**

Η)/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ.

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.