



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2022

Αριθμός απόφασης: 215

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, επί της οδού, Τ.Κ....., και β) της – του με ΑΦΜ, επί της οδού, Τ.Κ., κατά α) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, β) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου Δανειακού Λογαριασμού (Άρθρο 14 & 15 παρ.1^α του Κ.Ν.Τ.Χ.), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, και γ) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10-09-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και β) της με ΑΦΜ, 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 με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο,

α) ποσού 300,00€, διότι δεν ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικό παραστατικό αξίας 26.800,00 € για παρασχεθείσα υπηρεσία σύναψης ναυλοσυμφώνου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,2,4,6,7 του Ν.4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 καθώς και του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με $900,00 \text{ €} / 3 = 300,00 \text{ €}$ που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 και

β) ποσού 12.125,35€, διότι δεν εξέδωσε δύο (2) στοιχεία Αυτοπαράδοσης για πράξεις του άρθρου 9 του Ν. 2859/2000 (ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών) συνολικού ποσού καθαρής αξίας 48.501,38 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,4,6,7,8 παρ. 12 του Ν.4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 & 9 του ν. 4256/2014. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με $48.501,38 \times 25\% = 12.125,35 \text{ €}$ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 55 παρ. 2 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 στ', του Ν.4337/2015, ήτοι συνολικού ποσού προστίμου **12,425,35€**.

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου Δανειακού Λογαριασμού (Άρθρο 14 & 15 παρ.1^α του Κ.Ν.Τ.Χ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου για δανειακούς λογαριασμούς 2% ποσού 1.400,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 280,00€, πλέον πρόστιμο χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου του άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 840,00€, ήτοι συνολικό ποσό 2.520,00€.

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, δεν αναγνωρίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία έκπτωση φόρου εισροών Φ.Π.Α, συνολικού ποσού 11.155,32 ευρώ, με

αποτέλεσμα να μειώνεται το αιτούμενο προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο ποσό από 168.446,86 ευρώ σε 157.291,54 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές Φ.Π.Α., τελών χαρτοσήμου και επιβολής προστίμου του ν.4174/2013 καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 10/09/2021

α) έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας,

β) έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου του Άρθρου 15 (Κ.Ν.Τ.Χ.) και

γ) έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του Ν.4093/2012 – Κ.Φ.Δ. του Ν.4174/2013 – Ε.Λ.Π. του Ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, δυνάμει της υπ' αριθ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται στη χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2018 πλην όμως οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις μερικού ελέγχου που εκδόθηκαν στις 10/09/2021 και αναρτήθηκαν την ίδια ημέρα αφορούν στο φορολογικό έτος 2014, το οποίο έχει υποπέσει σε παραγραφή καθώς δεν υπήρξε διακοπτική της προθεσμίας πράξη από τη Διοίκηση και ήτοι η επίδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού των επιβληθέντων φόρων στο φορολογούμενο.
2. Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης της δεύτερης προσφεύγουσας-.....-
.....
3. Έλλειψη παθητικής νομιμοποίησης της δεύτερης προσφεύγουσας-
.....-.....

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής.

Επειδή, από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής όπου προβλέπεται, ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από

οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.».

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο του ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε., με θέμα: "Ανταλλαγή πληροφοριών κατ' εφαρμογή της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Ο.Α.Σ.Α. σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα (Ν.4153/2013, ΦΕΚ Α'116/2013) της ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Ην. Βασιλείου και της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ(Ν.4170/2013, ΦΕΚ 163)", κοινοποιήθηκε η τελική απάντηση των φορολογικών αρχών του Ην. Βασιλείου για ερωτήματα που τέθηκαν σχετικά με εμβάσματα που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας από την Αγγλική Εταιρεία, μέτοχο της Ελληνικής προσφεύγουσας εταιρείας, στις 10-09-2020.

Κατόπιν τούτου η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 2β του Ν.4174/2013, μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πέραν της πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, κατά την διάρκεια του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, ζητήθηκε, με το υπ' αριθ./2020 έγγραφό της, η συνδρομή της φορολογικής αρχής του Ην. Βασιλείου, της οποίας η τελική απάντηση κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ στις 10-09-2020 με το υπ' αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις του φορολογικού έτους 2014 εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 10/09/2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 2β του Ν.4174/2013, εντός του χρόνου παραγραφής του

δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2014, ήτοι την 10/09/2021.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι το δικαίωμα του δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή, απορρίπτεται.

**Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας-.....-
..... περί έλλειψης αλληλέγγυας ευθύνης και έλλειψης παθητικής
νομιμοποίησης.**

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

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 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.

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2173/30.10.2020 με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

«Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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 φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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 τη 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.

3. Οι διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 50** του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του **άρθρου 34** του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το **άρθρο 30** ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της **παρ. 1 του άρθρου 50** ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της **παραγράφου 1 του άρθρου 50** ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50** του ΚΦΔ, πρόκειται για

μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται...».

Επειδή, από την με αριθ. πρωτ...../2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Από το αρχείο της υπηρεσίας μας, το καταστατικό σύστασης της προσφεύγουσας καθώς και από την υπ' αριθ. Πρωτ. /2014 βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου του Τμήματος Μητρώου Ν.Ε.Π.Α. προκύπτει ότι η – – του με ΑΦΜ:..... διετέλεσε Πρόεδρος ΔΣ από 18/12/2013 έως 21-07-2017, εκπροσωπώντας και δεσμεύοντας την προσφεύγουσα και στην συνέχεια από 21/07/2017 έως και σήμερα Εκκαθαριστής της Προσφεύγουσας και για όλο το ανωτέρω διάστημα σύμφωνα με το καταστατικό εκπροσωπεί και δεσμεύει την Προσφεύγουσα Εταιρεία.

Όσον αφορά την έλλειψη παθητικής νομιμοποίησης αναφέρουμε ότι δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στο Μητρώο της Υπηρεσία μας καθώς και στο Μητρώο ΝΕΠΑ του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου για την διοίκηση και εκπροσώπηση της προσφεύγουσας εταιρείας.».

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Επειδή, οι προβαλλόμενοι με την παρούσα λόγοι των προσφευγόντων τυγχάνουν απορριπτέοι ως απαραδέκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. / 29-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, και β) της – – του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση α) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, β) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου Δανειακού Λογαριασμού (Άρθρο 14 & 15 παρ.1^α του Κ.Ν.Τ.Χ.), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, και γ) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

1. Πρόστιμο άρθρου 55 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' και στ' του - ν.4337/2015 – (Αριθ. Πράξης/2021) Φορολογικό έτος 2014.

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 12.425,35€

2.Τέλη Χαρτοσήμου Φορολογικό έτος 2014 (υπ' αριθ./2021)

ΑΝΑΛΥΣΗ	(Α) ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	(Β) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	(Γ) ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (Β)	-	70.000,00	70.000,00
Αξία Χαρτοσήμου 2%	-	1.400,00	1.400,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	-	280,00	280,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ	-	840,00	840,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	2.520,00	2.520,00

3. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2014 (υπ' αριθ./2021)

ΑΝΑΛΥΣΗ	(Α) ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	(Β) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	(Γ) ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών	596.180,52	644.681,90	644.681,90
Αξία φορολογητέων εισροών	1.328.970,90	1.328.970,90	1.328.970,90
Φόρος εκροών	137.121,53	148.276,85	148.276,85
Υπόλοιπο φόρου εισροών	305.568,39	305.568,39	305.568,39
Πιστωτικό υπόλοιπο	168.446,86	157.291,54	157.291,54
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση για επιστροφή	168.446,86 157.291,54	157.291,54
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο 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.