



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1046

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και αρ., κατά των κατωτέρω αναγραφόμενων πράξεων, που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.:

- Της/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2015
- Της/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014

- Της/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2014
- Της με ημερομηνία θεώρησης 16.07.2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εντολή/2020).
- Της με ημερομηνία θεώρησης 18.09.2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εντολή/2020).
- Της με ημερομηνία θεώρησης 11.12.2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εντολή/2020).
- Της με ημερομηνία θεώρησης 18.06.2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εντολή ελέγχου/2019).

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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 την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2015, καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., φόρος ποσού 332.330,02 ευρώ πλέον πρόστιμο λόγω ανακρίβειας ποσού 166.165,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 498.495,03 ευρώ
- Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., φόρος ποσού 217.108,95 ευρώ πλέον πρόστιμο λόγω ανακρίβειας ποσού 65.132,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 282.241,64 ευρώ
- Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., φόρος ποσού 38.467,38 ευρώ πλέον πρόστιμο λόγω ανακρίβειας ποσού 41.137,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 79.604,40 ευρώ

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διετέλεσε ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. (προηγούμενη επωνυμία «.....» και «.....») από την 02.04.2007 έως και την 06.03.2015.

Δυνάμει της υπ' αριθμόν/2019 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω εταιρεία για την περίοδο 01.01.2013 έως 31.12.2013. Αιτία του ελέγχου ήταν η λήψη του από 18.11.2019 Πληροφοριακού Δελτίου, το οποίο απεστάλη από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με το υπ' αριθμό πρωτ./2019 έγγραφο αποστολής φακέλου υπόθεσης (αριθμό πρωτ./2019 Δ.Ο.Υ. Χολαργού). Ως αναπόσπαστο μέρος του ανωτέρω Πληροφοριακού Δελτίου απεστάλη και η από 25.09.2019 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με την οποία διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «.....», κατά την χρήση 2013, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στις δηλώσεις της δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 17.000,00 ευρώ από την επιχείρηση, με έδρα, και Α.Φ.Μ.: Ο έλεγχος της υπηρεσίας, με τη με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση, κάλεσε την οντότητα «.....», να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου. Την ίδια ως άνω πρόσκληση με το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. Χολαργού την απέστειλε και στον διαχειριστή της εταιρείας κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, του,-ΤΚ-..... Η εταιρεία ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Σύμφωνα με την από 18.06.2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εξωλογιστικά. Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2014.

Ύστερα από το από 12.03.2020 Πληροφοριακό Δελτίο, το οποίο απεστάλη από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ με το υπ' αριθμό πρωτ./2020 δελτίο πληροφοριών, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού η υπ' αριθ./2020 εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, για την επιχείρηση «.....». Ως αναπόσπαστο μέρος του ανωτέρω Πληροφοριακού Δελτίου απεστάλη και η από 16.12.2019 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ. Σύμφωνα με το πόρισμα της προαναφερθείσας έκθεσης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, η επιχείρηση «.....», κατά την φορολογική περίοδο 2014, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στις δηλώσεις της δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.813,00 ευρώ από την επιχείρηση, Α.Φ.Μ.:,, - ΤΚ, Από επιτόπια αυτοψία που πραγματοποίησε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού στην έδρα της παραπάνω επιχείρησης στην οδό,,, διαπιστώθηκε ότι

η επιχείρηση δεν λειτουργεί πια στην παραπάνω έδρα. Επίσης ο έλεγχος μετέβη στην διεύθυνση που έχει δηλωθεί από τον διαχειριστή κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, του, ΑΦΜ: στη οδό-ΤΚ-..... Από επιτόπια αυτοψία που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω δεν κατοικεί στην παραπάνω διεύθυνση. Στην διεύθυνση- στις δεν υφίσταται κανένα είδους κτίσμα παρά μόνο οικόπεδο. Από προγενέστερο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την ίδια υπηρεσία, διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω διαμένει με τους γονείς του επί της οδού - ΤΚ..... στις Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με τη με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση που απέστειλε στον διαχειριστή της εταιρείας του,-ΤΚ-....., κάλεσε την «.....» να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της φορολογικής περιόδου 2014. Περαιτέρω, ο έλεγχος απέστειλε την ίδια ως άνω πρόσκληση στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση επικοινωνίας με την υπηρεσία. Επιπλέον την παραπάνω πρόσκληση ο έλεγχος την επέδωσε και στον Δήμαρχο ως αρμόδιος της τελευταίας γνωστής κατοικίας του ελεγχόμενου. Οι παραπάνω ενέργειες προς τον διαχειριστή της επιχείρησης δεν απέφεραν κανένα αποτέλεσμα. Λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων και στοιχείων ο έλεγχος προσδιόρισε τα κέρδη της οντότητας με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία σύμφωνα με α) τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα όπως προκύπτουν από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος β) τα δηλωθέντα έσοδα όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Εσόδων (ΜΥΦ) που δήλωσε η ίδια η επιχείρηση και χωρίς να αναγνωρίσει καμία δαπάνη. Ύστερα από τα ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014.

Παράλληλα, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2020 εντολή ελέγχου, συνεπεία του με αρ. πρωτ. ΕΞ 07.10.2020 δελτίου πληροφοριών της Υ.ΕΔ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και της από 22.09.2020 Έκθεσης Ελέγχου, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «.....», κατά την φορολογική περίοδο 2014, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στις δηλώσεις της είκοσι (20) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 7.970,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.833,10 ευρώ, από την επιχείρηση Α.Φ.Μ.:, με έδρα,, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 4, 6 & 9 του Ν.4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66§5 Ν.4174/2013. Επειδή στην οντότητα «.....» διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού φορολογικός έλεγχος για την χρήση 01.01 - 31.12.2014 με την με α/α/2020 εντολή ελέγχου και καταλογίστηκαν ποσά κύριου και πρόσθετου φόρου, για το σύνολο της φορολογητέας ύλης, (λόγω μη προσκόμισης των φορολογικών αρχείων), ο έλεγχος δεν προέβη στις ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την με την με αρ./2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΕΔΕ και ούτε προσδιόρισε φορολογητέα ύλη πέραν αυτής του αρχικού ελέγχου.

Τέλος, ύστερα από το από 12.03.2020 Πληροφοριακό Δελτίο, το οποίο απεστάλη από την Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ με το υπ' αριθμό πρωτ./2020 δελτίο πληροφοριών και την από 16.12.2019 Έκθεση Ελέγχου, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η με αριθμό/2020 εντολή ελέγχου φορολογικής περιόδου 2015. Σύμφωνα με το πόρισμα της προαναφερθείσας έκθεσης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, η επιχείρηση «.....», κατά την φορολογική περίοδο 2015, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στις δηλώσεις της πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 44.380,00 ευρώ από την επιχείρηση, Α.Φ.Μ.:,-ΤΚ.....,

Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με τη με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση που απέστειλε στον διαχειριστή της εταιρείας του,-ΤΚ-....., κάλεσε την «.....» να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της φορολογικής περιόδου 2015. Περαιτέρω, ο έλεγχος απέστειλε την ίδια ως άνω πρόσκληση στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση επικοινωνίας με την υπηρεσία, και επιπλέον την επέδωσε και στον Δήμαρχο ως αρμόδιος της τελευταίας γνωστής κατοικίας του ελεγχόμενου. Η εταιρεία και ο διαχειριστής ουδέποτε ανταποκρίθηκαν στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας, αποδεχόμενος τα έσοδα που η ίδια είχε συμπεριλάβει στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος της κρινόμενης χρήσης και μη αναγνωρίζοντας καμία δαπάνη της χρήσης αυτής. Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέβη στην έκδοση της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε είχε οχληθεί για το θέμα αυτό και ότι ουδεμία σχέση είχε με την εν λόγω εταιρεία, στην οποία υπήρξε ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής, μετά την αποχώρησή του από αυτή, που έγινε στις 09.01.2015. Υποστηρίζει ότι πληροφορήθηκε για πρώτη φορά ότι φέρεται ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο φυσικό πρόσωπο για τα φορολογικά χρέη που έχουν καταλογισθεί σε βάρος της ετερόρρυθμης εταιρείας (πρώην) μετά από φορολογικό έλεγχο που διατάχθηκε με τις εντολές/2020,/2020,/2020 και/2019, με την υπ' αριθ./2021 ατομική ειδοποίηση χρεών και ότι παρέλαβε αντίγραφα των σχετικών καταλογιστικών πράξεων στις 19.11.2021, μετά από αίτησή του.

Με την παρούσα προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Ακυρότητα των αμφισβητούμενων οριστικών καταλογιστικών πράξεων επειδή αυτές δεν περιέχουν τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος (άρθρ. 37 περ. ι' του Ν.4174/2013), καθώς και λόγω μη επίδοσης και στον ίδιο των εντολών και προσκλήσεων του φορολογικού ελέγχου, του Σημειώματος Διαπιστώσεων (άρθρ.28 Κ.Φ.Δ.) και των προσωρινών πράξεων και εντεύθεν έλλειψης ακροάσεως.
- Αοριστία των εκθέσεων ελέγχου – έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

«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.

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.

....

4. 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.....

Η παράγραφος 4 αναριθμήθηκε από παράγραφος 7 με την παράγραφο 3 του άρθρου 67 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12/12/2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου. Εκ παραδρομής ο νομοθέτης αναφέρει ότι αναριθμείται σε παράγραφο 5.».

Επειδή, με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. παρέχεται στους προσωπικώς και αλληλεγγύως κατά νόμον ευθυνόμενους για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων νομικών προσώπων ή οντοτήτων -μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και οι διευθύνοντες σύμβουλοι ανωνύμων εταιρειών- η δυνατότητα ασκήσεως όλων των έναντι της φορολογικής διοικήσεως διαδικαστικού χαρακτήρα δικαιωμάτων που παρέχονται εκ του νόμου στα ίδια τα νομικά πρόσωπα. Μεταξύ των δικαιωμάτων αυτών περιλαμβάνεται και η κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανής προσφυγή, η άσκηση της οποίας αποτελεί προϋπόθεση παραδεκτού της εν συνεχεία ασκούμενης ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσφυγής. 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. Η δυνατότητα δικαστικής αμφισβήτησης της νομιμότητας της απορρίψεως της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί, κατά τούτο, αναγκαίο συμπλήρωμα του αντίστοιχου διαδικαστικού δικαιώματος που παρέχεται στους προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενους, οι οποίοι, λόγω της συμμετοχής τους στη διοικητική διαδικασία που προηγείται της οριστικοποίησης της φορολογικής οφειλής του νομικού προσώπου, νομιμοποιούνται ενεργητικώς για την άσκηση προσφυγής κατά της πράξης, με την οποία περατώνεται η προβλεπόμενη εκ του νόμου ενδικοφανής διαδικασία. (ΣΤΕ 498/2020)

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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,
κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Η περίπτωση ζ' του δευτέρου εδαφίου διαγράφηκε και οι περιπτώσεις η', θ', ι' και κ' τέθηκαν όπως αναριθμήθηκαν αντίστοιχα σε περιπτώσεις ζ', η', θ' και ι' και στο τέταρτο εδάφιο μετά τις λέξεις «έκθεση ελέγχου», τέθηκαν όπως προστέθηκαν οι λέξεις «εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.» με την περίπτωση 7α της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2.»

Επειδή, από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι για τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου, εφόσον είναι γνωστοί στη φορολογική διοίκηση, πρέπει απαραίτητα να μνημονεύονται στην καταλογιστική πράξη, η οποία επομένως τους αφορά ευθέως και εκ του λόγου αυτού πρέπει να κοινοποιείται και σ' αυτούς, προκειμένου να ασκήσουν τα νόμιμα δικαιώματά τους.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων δεν αναφέρεται στις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 37 περ. θ' του Ν. 4174/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεν κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προαναφερθείσες εντολές ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι προσκλήσεις του φορολογικού ελέγχου, το Σημείωμα Διαπιστώσεων και προσωρινές πράξεις, αλλά ούτε και οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ. 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) ορίζεται ότι «[...] Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** προβλέπονται τα εξής:

«2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [...] 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».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την **ακύρωση** α) της/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2015 β) της/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014 γ) της/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2014, λόγω τυπικής πλημμέλειας και όπως η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. προβεί στις απαραίτητες ενέργειες βάσει των ανωτέρω.

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.