



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/06/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2360

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕΝΠ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		15/12/2021	21/12/2021	Φόρος εισοδήματος	01/03/2012 - 31/12/2013	1.097.726,03 €

β) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΝΠ και επιβολής προστίμου της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		15/12/2021	21/12/2021	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	446.010,59 €

γ) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3		15/12/2021	21/12/2021	ΦΠΑ	01/03/2012 - 31/12/2013	2.564.792,01 €
4		15/12/2021	21/12/2021	ΦΠΑ	01/01/2014 - 31/12/2014	394.547,84 €

δ) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
5		15/12/2021	21/12/2021	Παρακρ/μενος φόρος	01/01/2012 - 31/12/2012	2.524,94 €
6		15/12/2021	21/12/2021	Παρακρ/μενος φόρος	01/01/2013 - 31/12/2013	48.112,12 €

ε) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
7		15/12/2021	21/12/2021	Παρακρ/μενος φόρος	01/01/2014 - 31/12/2014	10.874,55 €

και στ) των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
8		15/12/2021	21/12/2021	Πρόστιμο άρ. 7 ν. 4337/2015	01/01/2012 - 31/12/2012	980,00 €
9		15/12/2021	21/12/2021	Πρόστιμο άρ. 7 ν. 4337/2015	01/01/2013 - 31/12/2013	1.080,00 €
10		15/12/2021	21/12/2021	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2014 - 31/12/2014	100,00 €
11		15/12/2021	21/12/2021	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2021 - 31/12/2021	1.000,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 α) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΝΠ, β) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΝΠ και επιβολής προστίμου, γ) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, δ) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, ε) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στ) πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καθώς και τις από 15.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης, των οποίων ζητείται η ακύρωση κατά το μέρος που αφορούν στην αλληλέγγυα ευθύνη του ως άνω προσφεύγοντος κατ' άρθρο 50 ν.4174/2013.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ./20.4.2022 (πρώτο) συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του και ταυτόχρονα αίτησή του άρθρου 63 παρ. 5 εδ. ε΄ ν.4174/2013 περί παράτασης της προθεσμίας εξέτασής της για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, η οποία έγινε αποδεκτή με την υπ' αριθμ./2022 σχετική απόφαση της Υπηρεσίας μας.

8. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/15.6.2022 (δεύτερο) συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του.

9. Τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20.6.2022 έγγραφό του συμπληρωματικά στοιχεία.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 19.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

I. Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕΝΠ)

- 1) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕΝΠ) οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ΦΕΝΠ ποσού 502.116,01 €, πλέον 595.610,02 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕΝΠ για το εν λόγω οικονομικό έτος και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΝΠ (άρθρο 72 παρ. 17 ν.4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 1.097.726,03 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΝΠ και επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ΦΕΝΠ ποσού 297.340,39 €, πλέον 595.610,02 € προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕΝΠ για το εν λόγω φορολογικό έτος, ήτοι συνολικό ποσό

446.010,59 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.».

Οι διαφορές ΦΕΝΠ προέκυψαν επί τη βάσει της από 15.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα της εν λόγω εταιρείας λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό καθαρά κέρδη	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.03.2012 - 31.12.2013	-	1.931.215,41 €
01.01.2014 - 31.12.2014	-	1.143.616,89 €

II. ΦΠΑ

- 3) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2012 - 31.12.2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ΦΠΑ ποσού 1.173.173,53 €, πλέον 1.391.618,48 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2012 - 31.12.2013 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΝΠ (άρθρο 72 παρ. 17 ν.4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 2.564.792,01 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ΦΠΑ ποσού 263.031,89 €, πλέον 131.515,95 € προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για την εν λόγω περίοδο, ήτοι συνολικό ποσό 394.547,84 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάσει της από 15.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, σύμφωνα με την οποία **αφενός** επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της εν λόγω εταιρείας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.03.2012 - 31.12.2013 με την προσθήκη ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 3.749.327,13 € στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής και προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014 - 31.12.2014 το πρώτον στο συνολικό ύψος 1.143.616,90 € λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και

στοιχείων και **αφετέρου** οι φορολογητέες εισροές της εν λόγω εταιρείας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.03.2012 - 31.12.2013 με την αφαίρεση ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 1.351.896,14 € από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.03.2012 - 31.12.2013	1.400.580,64 €	5.149.907,77 €	1.351.896,14 €	-
01.01.2014 - 31.12.2014	-	1.143.616,90 €	-	-

III. Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

- 5) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, φόρος ποσού 1.154,90 €, πλέον 1.369,94 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις στ' διμήνου 2012 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου φόρου (άρθρο 72 παρ. 17 ν.4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 2.524,84 €.
- 6) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, φόρος ποσού 22.007,19 €, πλέον 26.104,93 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις στ' διμήνου 2013 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου φόρου (άρθρο 72 παρ. 17 ν.4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 48.112,12 €.
- 7) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, φόρος ποσού 6.626,23 €, πλέον 623,47 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011 (ΕισφΑλληλ) και 3.624,85 € προστίμου άρθρου 59 ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ήτοι συνολικό ποσό 10.874,55 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.».

IV. Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015

- 8) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015, ύψους 880,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για το έτος 2012 και ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με την ίδια διάταξη, ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) για το ίδιο έτος, ήτοι συνολικό ποσό 980,00 €.
- 9) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015, ύψους 880,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για το έτος 2013, ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με την ίδια διάταξη, ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής οριστικής δήλωσης ΦΜΥ για το ίδιο έτος και ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με την ίδια διάταξη, ύψους επίσης 100,00 € λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για την περίοδο 14.03.2012 - 31.12.2013, ήτοι συνολικό ποσό 1.080,00 €.

V. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013

- 10) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν.4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν.4174/2013) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών για το έτος 2014.
- 11) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' ν.4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ' ν. 4174/2013) ύψους 1.000,00 € λόγω μη ανταπόκρισης στα υπ' αριθμ. πρωτ. α)/2021 και/2021 και β)/2021 και/2021 αιτήματα της ιδίας Προϊσταμένης για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων της εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά κατά το μέρος που αφορούν στην αλληλέγγυα ευθύνη του κατ' άρθρο 50 ν.4174/2013 και να του επιστραφεί εντόκως κάθε καταβληθέν ή καταβληθησόμενο συναφώς ποσό, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 115 ν.2238/1994, του άρθρου

50 ν.4174/2013, της υπ' αριθμ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) και της υπ' αριθμ. Α.1082/2021 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δε στοιχειοθετείται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές της ως άνω εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, της οποίας μοναδικό εταίρο αποτελεί η κυπριακή εταιρεία

- 2) Μη νόμιμες και ανίσχυρες οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ως εκδοθείσες κατά πλάνη περί τα πράγματα, με προφανή έλλειψη αιτιολογίας, καθ' υπέρβαση εξουσίας και κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της αναλογικότητας, διότι, μολονότι προσκόμισε όλο το αποδεικτικό υλικό και απέδειξε τη μη ευθύνη και εμπλοκή του, εντούτοις η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά δεν αναγνώρισε την έλλειψη υπαιτιότητας στο πρόσωπό του.

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20.4.2022 (πρώτο) συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων ζήτησε την παράταση της προθεσμίας εξέτασής της κατ' άρθρο 63 παρ. 5 προτελευταίο εδάφιο ν.4174/2013 για τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της (19.5.2022) λόγω προσκόμισης νέων στοιχείων. Η αίτηση αυτή έγινε αποδεκτή με την υπ' αριθμ./2022 σχετική απόφαση της Υπηρεσίας μας, δυνάμει της οποίας παρατάθηκε η προθεσμία αυτή μέχρι 20.6.2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019): «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. [...]. 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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 19.2.2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Από τις 12.06.2012 νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της ελεγχόμενης επιχείρησης ήταν ο ήδη αποβιώσας την 16.02.2015 του (Α.Φ.Μ.:). [...]. Μοναδικός εταίρος της ως άνω ελεγχόμενης επιχείρησης είναι η αλλοδαπή κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία “.....”, η οποία έχει εκδώσει ελληνικό Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και έδρα το Δήμο Όπως προκύπτει από τα τηρηθέντα στο Τμήμα Μητρώου στοιχεία, εκπρόσωπος της ως άνω κυπριακής εταιρείας στην Ελλάδα υπήρξε από την 23.06.2012 ο ήδη αποβιώσας την 16.02.2015 του (Α.Φ.Μ.:). Όπως προκύπτει από τα επίσημα καταχωρηθέντα στις αρμόδιες κυπριακές αρχές στοιχεία που μας διαβιβάστηκαν νομίμως, μοναδικοί [...] αξιωματούχοι της ως άνω κυπριακής εταιρείας είναι από τις 27.05.2012 και έως και σήμερα, χωρίς καμία μεταβολή, οι: 1) του (Α.Φ.Μ.:) και 2) του (Α.Φ.Μ.:). Εν συνεχεία, απεστάλη με συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα ως έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης επί της οδού αριθ. στην, δια του υπ’ αριθ./2018 εγγράφου κοινοποίησης εντολής ελέγχου και γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, η υπ’ αριθ./2018 εντολή ελέγχου, η οποία όμως επεστράφη ως αζήτητο. Ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού στις 19/11/2018, όπου διαπίστωσε ότι δεν υπήρχε κανείς εκεί. Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την ιδιοκτήτρια του ακινήτου [...] μας ενημέρωσε ότι δεν χρησιμοποιήθηκε ποτέ το ακίνητο υπόγειο 8,75 τ.μ που νοικιάστηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση. [...]. Ο έλεγχος απέστειλε στην Διεύθυνση Ασφαλείας το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο και ζητούσε πληροφορίες για τον διαχειριστή της επιχείρησης του ΑΦΜ Η ανωτέρω Αστυνομική Διεύθυνση μας απέστειλε έγγραφο με αριθμό πρωτ. που εισήλθε στην υπηρεσία μας με αριθμό πρωτ./2018, με το οποίο μας ενημερώνει ότι ο απεβίωσε στις 16/02/2015, στέλνοντάς μας και ληξιαρχική πράξη θανάτου. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος για τις χρήσεις 2013 (14/03/2012 - 31/12/2013 υπερδωδεκάμηνη) καθώς και για την χρήση 2014. Επίσης για την χρήση 2013 έχει υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ, ενώ για την χρήση 2014 δεν έχει υποβάλλει ΦΠΑ. Για την χρήση 2012 έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ, στις οποίες το ύψος των εισροών υπολείπεται ελάχιστα από τις εκροές. Εν συνεχεία, στην ελεγχόμενη επιχείρηση κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή δια των υπ’ αριθ. και/2021 εγγράφων, η υπ’ αριθ./2021 εντολή ελέγχου και γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του

προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και τα παρακάτω αιτήματα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων: 1) α) το με αριθ. πρωτ./2021 προς τον κύριο ΑΦΜ ως εκπρόσωπο [...] της Κυπριακής εταιρείας, η οποία είναι ο μοναδικός εταίρος της ελεγχόμενης, β) το με αριθ. πρωτ./2021 προς τον κύριο ΑΦΜ ως εκπρόσωπο [...] της Κυπριακής εταιρείας, η οποία είναι ο μοναδικός εταίρος της ελεγχόμενης και 2) α) το με αριθ. πρωτ./2021 προς τον κύριο ΑΦΜ ως εκπρόσωπο [...] της Κυπριακής εταιρείας, η οποία είναι ο μοναδικός εταίρος της ελεγχόμενης, β) το με αριθ. πρωτ./2021 προς τον κύριο ΑΦΜ ως εκπρόσωπο [...] της Κυπριακής εταιρείας, η οποία είναι ο μοναδικός εταίρος της ελεγχόμενης Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω αιτήματα και **δεν προσκόμισε** τα βιβλία και τα στοιχεία που τήρησε για τις ελεγχόμενες χρήσεις. [...]. **ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ.** Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος μεταβίβασε τις μετοχές ιδιοκτησίας του στην αλλοδαπή κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία “.....” στις 05.06.2012 προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας προαναφερόμενο, ο δε τελευταίος δεν προέβη με δική του υπαιτιότητα στη σχετική γνωστοποίηση της μεταβολής αυτής στις αρμόδιες Αρχές και συνεπώς δεν φέρει την ιδιότητα του μετόχου της ως άνω κυπριακής εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, υποστηρίζει ότι δεν ενεπλάκη και πραγματικά στη διαχείριση της εν λόγω εταιρείας. Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος ουδόλως ευσταθούν για τους ακόλουθους νόμιμους και αληθείς λόγους: Α. Ο έλεγχος απέστειλε προς τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων Τμήμα Γ’ (ΔΟΣ) το με αριθ. πρωτ./2020 **αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών** με τις Κυπριακές Αρχές, αιτούμενος πληροφορίες για την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία “.....”, σε απάντηση του οποίου μας απεστάλη το με αριθ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ (αριθμός πρωτ. εισερχομένου στην υπηρεσία μας/2021), στο οποίο αναφέρονται τα εξής: -Η εταιρεία “.....” (Α.Φ.Μ.:) με διεύθυνση,,,, Κύπρος, είναι γνωστή στις αλλοδαπές φορολογικές αρχές και δεν έχει διαγραφεί από το Τμήμα Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου. **-Διοικητικά Στελέχη** και Μέτοχοι αυτής είναι οι και -Από τα συνημμένα στην απάντηση έγγραφα προκύπτει ότι οι ανωτέρω **έχουν ορισθεί ως αξιωματούχοι** και μέτοχοι από 27.05.2012 και δεν υπάρχει μεταβολή έως και σήμερα. Σύμφωνα με τα πραγματικά στοιχεία της υπόθεσης και όπως αυτά αναφέρθηκαν ανωτέρω, ο διαχειριστής της ελεγχόμενης επιχείρησης Κ. απεβίωσε στις 16.02.2015. Συνεπώς, με το θάνατο του διαχειριστή και **ελλείψει σχετικής προβλέψεως στο Καταστατικό** της εταιρείας ισχύει το **άρθρο 16 του ν.3190/1955** περί Ε.Π.Ε. περί αναγκαστικής εκ του νόμου συλλογικής διαχείρισης της εταιρείας από τους εταίρους αυτής, ήτοι στη συγκεκριμένη περίπτωση από τη μοναδική εταίρο αυτής εταιρεία “.....”. Συνεπώς, νομίμως η Φορολογική Διοίκηση καταλόγισε τους μοναδικούς [...] αξιωματούχους με βάση το Κυπριακό Δίκαιο της εταιρείας αυτής ως αλληλέγγυα συνυπεύθυνους με το νομικό πρόσωπο της ελεγχόμενης επιχείρησης κατ’ άρθρο 50 Κ.Φ.Δ. ως εντεταλμένους στη διοίκηση αυτού, άλλως ως εν τοις πράγμασι ασκούντες τη διοίκηση αυτού. Σύμφωνα με το άρθρο 50 Κ.Φ.Δ.: [...]. Σύμφωνα με την παρ. 29 άρθρου 66 του αυτού νόμου: [...]. ΕΠΕΙΔΗ, η Α.1082/2021 [...] Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

και του Διοικητή της ΑΑΔΕ [...] ορίζει ότι: «Άρθρο 1 [...]. Άρθρο 2 [...]. 9. [...]» Ως εκ τούτου, αιτήματα, τα οποία επικαλούνται την εν λόγω περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, θα πρέπει να συνοδεύονται αφενός από σχετικά στοιχεία ή έγγραφα, με τα οποία τεκμηριώνεται η μη ανάμειξη του αιτούντα στη διαχείριση/διοίκηση του νομικού προσώπου, και αφετέρου από αντίστοιχα στοιχεία ή έγγραφα, τα οποία αναδεικνύουν το πρόσωπο, το οποίο πραγματικά διαχειρίστηκε κατά τα αιτούμενα χρονικά διαστήματα απαλλαγής τις υποθέσεις του νομικού προσώπου. ΕΠΕΙΔΗ στην υπό κρίση περίπτωση: -Ο προσφεύγων διατηρούσε και διατηρεί μέχρι σήμερα την ιδιότητα του αξιωματούχου [...] της αλλοδαπής κυπριακής εταιρείας, της οποίας δεν υφίσταται νόμιμος εκπρόσωπος και είναι [...] και πραγματικός δικαιούχος αυτής σε ποσοστό 50%. Σύμφωνα με το άρθρο 2 του περί Εταιρειών Νόμου (Κυπριακού Νόμου) για τον ορισμό του αξιωματούχου: «αξιωματούχος σε σχέση με νομικό πρόσωπο περιλαμβάνει διευθυντή, διευθύνοντα σύμβουλο ή γραμματέα». Πραγματικός δικαιούχος (beneficial owner) θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο, στο οποίο πραγματικά ανήκει ή το οποίο ελέγχει πραγματικά μία εταιρική οντότητα ή για λογαριασμό του οποίου διεξάγονται συναλλαγές ή δραστηριότητες μιας εταιρείας. Η έννοια του πραγματικού δικαιούχου αντιπαραβάλλεται με την έννοια του νόμιμου κυρίου (legal owner) της νομικής οντότητας, ο οποίος δηλώνεται ως μέτοχος ασκών τον έλεγχο του νομικού προσώπου/οντότητας. Σύμφωνα με την παρ. 17 του άρθ. 3 του ν.4557/2018: «Πραγματικός δικαιούχος»: το ή τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία τελικά ανήκει ο πελάτης, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ή τα οποία ελέγχουν αυτόν, καθώς και το ή τα φυσικά πρόσωπα, για λογαριασμό των οποίων διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα. Ως «πραγματικός δικαιούχος» νοείται ιδίως: α) Όσον αφορά τις εταιρείες: αα) Το ή τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία τελικά ανήκει η εταιρεία ή τα οποία ελέγχουν αυτή δια της κατοχής ή του ελέγχου αμέσως ή εμμέσως ικανού ποσοστού των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου ή άλλων ιδιοκτησιακών δικαιωμάτων αυτής, μεταξύ άλλων και μέσω μετοχών στον κομιστή ή μέσω ελέγχου με άλλα μέσα. [...]. Η κατοχή ποσοστού μετοχών άνω του 25% ή ιδιοκτησιακού δικαιώματος άνω του 25% μιας εταιρείας από άλλη εταιρεία, ο έλεγχος της οποίας ασκείται από φυσικό ή φυσικά πρόσωπα ή από περισσότερες εταιρείες που ελέγχονται από το ίδιο ή τα ίδια φυσικά πρόσωπα, αποτελεί ένδειξη έμμεσου ελέγχου. Ο έλεγχος με άλλα μέσα μπορεί να εξακριβωθεί, μεταξύ άλλων, με βάση τις προϋποθέσεις των **παραγράφων 2 έως και 5 του άρθρου 32 του ν.4308/2014**. Πραγματικός δικαιούχος θεωρείται το φυσικό ή τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία πραγματικά ανήκει ή τα οποία πραγματικά ελέγχουν μία εταιρική οντότητα. Η εξακρίβωση και ο έλεγχος της ταυτότητας των πραγματικών δικαιούχων επεκτείνεται, κατά περίπτωση, σε νομικές οντότητες που κατέχουν άλλες οντότητες. Σκοπός είναι να αναζητηθεί και εντοπιστεί το φυσικό πρόσωπο το οποίο τελικά ασκεί έλεγχο μέσω ιδιοκτησίας ή με άλλο τρόπο ενός νομικού προσώπου. [...] Η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα έλλειψη υπαιτιότητάς του ουδόλως ευσταθεί, καθώς το βάρος απόδειξης της το φέρει ο επικαλούμενος αυτήν και ο προσφεύγων ουδόλως απέδειξε αυτήν. Αντιθέτως ο προσφεύγων, εν γνώσει του και συνειδητά, προς καταστρατήγηση των διατάξεων του νόμου και αποφυγή της ευθύνης του, καταχρηστικά δημιούργησε σε συμπαιγνία με τους υπόλοιπους συμμετέχοντες, ήτοι τον συνέταιρό του και τον, το ανωτέρω εταιρικό σχήμα, καθώς: i. Δεν δικαιολογείται, ούτε συνάδει με τους κανόνες της λογικής, ο προσφεύγων να επεδίωξε, όπως ο ίδιος επικαλείται, επαγγελματική συνεργασία με τον (σημειωτέον, γεννηθέντα το έτος 1936 και ήδη κατέχοντα την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου σε πολλαπλές νομικές οντότητες) ως υπερβολάβο των έργων καθαρισμού που η ομόρρυθμη εταιρεία «.....» (στην οποία ο προσφεύγων

συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος) αναλάμβανε, παραχωρώντας του το σύνολο των εταιρικών του μεριδίων σε αλλοδαπή κυπριακή εταιρεία χωρίς κανένα εμφανές αντάλλαγμα και μετά απλώς να μην συμμετείχε, να μην ενδιαφερόταν και να μη γνώριζε το οτιδήποτε για τα πεπραγμένα του, ούτε καν να φροντίσει ο ίδιος τη νομότυπη ολοκλήρωση της διαδικασίας μεταβίβασης των μετοχών, εφόσον ο αντισυμβαλλόμενός του αδιαφορούσε. ii. Όπως αποδεικνύεται από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών της ελεγχόμενης, κύριος και βασικός πελάτης της, σχεδόν αποκλειστικός, είναι η προαναφερόμενη επιχείρηση (ΑΦΜ) σε ποσοστό άνω του 99%.

iii. Η υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή/2018 για έλεγχο της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ Από την καρτέλα προμηθευτή που μας προσκόμισε η εταιρεία προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκδώσει προς αυτήν τιμολόγια καθαρής αξίας: α) 1.184.938,24 ευρώ για την περίοδο 14/03/2012 - 31/12/2012, β) 3.707.758,05 ευρώ για την περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 και γ) 1.143.616,89 ευρώ για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014, συνολικής αξίας 7.424.655,23 Ευρώ. iv. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση διατηρεί τον υπ' αριθ. λογαριασμό στην ALPHA BANK, από προσκομισθείσα κίνηση του οποίου αποδεικνύεται ότι όλες οι πραγματοποιηθείσες καταθέσεις σε αυτόν, συνολικού ύψους 2.197.270,00 Ευρώ, έχουν πραγματοποιηθεί από την ομόρρυθμη εταιρεία «.....» με μεταφορά από δικό της τραπεζικό λογαριασμό. Από τις ανωτέρω καταθέσεις πληρώθηκε μόνον το προσωπικό της επιχείρησης συνολικού ποσού 2.197.270,00 Ευρώ. Δεν πληρώθηκε κανένας προμηθευτής και καμία δαπάνη. v. Τα προαναφερόμενα εκδοθέντα τιμολόγια συνολικής αξίας 7.424.655,23 Ευρώ εξοφλήθηκαν α) με την ως άνω γενόμενη μεταφορά δια τραπεζικών λογαριασμών ποσού 2.197.270,00 Ευρώ και β) με έκδοση τραπεζικών επιταγών με εκδότρια στο μεγαλύτερο μέρος την ίδια την εταιρεία «.....» είτε με επιταγές πελατείας της. Από αυτές, συνολικό πλήθος επιταγών ποσού ύψους 4.607.897,26 Ευρώ, που αφορούν σε πληρωμές από το διάστημα από 14.03.2012 έως 31.12.2014, δεν κατατέθηκαν στον λογαριασμό της ελεγχόμενης επιχείρησης. Αυτές οι επιταγές εισπράχθηκαν κυρίως από τον οπισθογράφο, ο οποίος είναι υπάλληλος της επιχείρησης «.....», ενώ κάποιες εισπράχθηκαν εν τέλει από τους ίδιους τους και Λαμβάνοντας υπόψιν τα ανωτέρω τεκμαίρεται τόσο η ύπαρξη υπαιτιότητας στο πρόσωπο του προσφεύγοντος ως προς τη μη καταβολή ή απόδοση των οφειλόμενων στο Ελληνικό Δημόσιο, άλλως η εν τοις πράγμασι (de facto) ανάμειξη αυτού στη διαχείριση των εταιρικών πεπραγμένων αυτής. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, και έγγραφο με τίτλο «ΕΓΓΡΑΦΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ», σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων μεταβίβασε στον ως άνω αποβιώσαντα το 50% από το σύνολο των μετοχών που κατείχε στην ως άνω κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «.....» (αριθμ. κυπριακού μητρώου εταιρειών) στις 05.06.2012 (σχετική βεβαίωση του ιδιοχείρου των υπογραφών από τον αρμόδιο αστυφύλακα του Αστυνομικού Τμήματος της Διεύθυνσης Αστυνομίας Νοτιοανατολικής Αττικής της Ελληνικής Αστυνομίας).

Επειδή, με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20.4.2022 (πρώτο) συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο

προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα έγγραφα: 1) φωτοαντίγραφο του από 22.2.2022 διατάγματος του Επαρχιακού Δικαστηρίου (συνταχθέντος στις 18.3.2022), με το οποίο διατάχθηκε και εγκρίθηκε, με ημερομηνία ισχύος 05.06.2012, α) η διόρθωση του Μητρώου Μελών της ως άνω κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (αριθμ. κυπριακού μητρώου εταιρειών) με την αναγραφή του ως άνω αποβιώσαντος ως εγγεγραμμένου κατόχου των μετοχών της εν λόγω εταιρείας και β) η διαγραφή του προσφεύγοντος από το Μητρώο αυτό ως μετόχου της εταιρείας και 2) φωτοαντίγραφο της από 13.4.2022 αίτησης διά κλήσεως για διόρθωση του ως άνω διατάγματος με ορισμό δικασίμου για τις 18.4.2022.

Επειδή, με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ./15.6.2022 (δεύτερο) συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ./20.6.2022 έγγραφό του ο προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα έγγραφα: 1) επικυρωμένο (από το Επαρχιακό Δικαστήριο Λευκωσίας) αντίγραφο του τροποποιηθέντος (δυνάμει διατάγματος με ημερομηνία 18.4.2022) από 22.2.2022 διατάγματος του Επαρχιακού Δικαστηρίου (συνταχθέντος στις 18.3.2022 και επανασυνταχθέντος στις 11.5.2022), με το οποίο, όπως προαναφέρθηκε, διατάχθηκε και εγκρίθηκε, με ημερομηνία ισχύος 05.06.2012, α) η διόρθωση του Μητρώου Μελών της ως άνω κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (αριθμ. κυπριακού μητρώου εταιρειών) με την αναγραφή του ως άνω αποβιώσαντος ως εγγεγραμμένου κατόχου των μετοχών της εν λόγω εταιρείας και β) η διαγραφή του προσφεύγοντος από το Μητρώο αυτό ως μετόχου της εταιρείας και 2) τα από 07.06.2022 και 09.06.2022 φερόμενα ως πιστοποιητικά του Εφόρου Εταιρειών Κύπρου (Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας της Κύπρου), χωρίς σφραγίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Επειδή, από τα παραπάνω κυπριακά έγγραφα προκύπτει μεν ότι ο προσφεύγων έχει διαγραφεί από το κυπριακό μητρώο εταιρειών ως μέτοχος-εταίρος της ως άνω κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (αριθμ. κυπριακού μητρώου εταιρειών) από τις 05.06.2012, πλην όμως δεν προκύπτει ότι έχει διαγραφεί και ως διαχειριστής-διευθυντής της. Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτά τα αναφερόμενα στο ως άνω απόσπασμα από την από 19.2.2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1-4 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη [...] διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να **τροποποιηθεί**, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης**, β) [...]. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται **αίτηση** του φορολογούμενου **εντός προθεσμίας τριών (3) ετών** από την κοινοποίηση της πράξης [...]. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο [...]. 3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη [...] διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. [...]. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής

Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. 5. [...]»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 52 ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «*Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά [...] διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.*»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20.6.2022 έγγραφό του, μεταξύ άλλων, την από 07.06.2022 ένορκη δήλωσή του περί παραίτησής του την 05.06.2012 από τη θέση του διοικητικού συμβούλου της ως άνω κυπριακής εταιρείας, η οποία φαίνεται πως δεν είχε υποβληθεί μέχρι την εν λόγω ημερομηνία (07.06.2022) στην αρμόδια υπηρεσία της Κύπρου. Αν δυνάμει της δήλωσης αυτής ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο ήθελε μελλοντικά προκύψει κατά το κυπριακό δίκαιο ότι πράγματι δεν είχε την ιδιότητα αυτή από 05.06.2012 ή/και δεν ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση της εν λόγω εταιρείας από την ίδια ημερομηνία, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να εξετάσει, στο πλαίσιο της ελεγκτικής της αρμοδιότητας και κατ' εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων το άρθρου 63B ν.4174/2013 («πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης»), το ενδεχόμενο οίκοθεν ή κατόπιν αίτησης του προσφεύγοντος τροποποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα κατά το μέρος τους εκείνο που αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη του κατ' άρθρο 50 ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 19.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.