

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 11.01.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 86

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. 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».

4. Την από 16.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '....., Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά: 1) της υπ' αρ. / 07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 2) της υπ' αρ. / 07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 3) της υπ' αρ. / 07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 4) της υπ' αρ.

...../07.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 5) της υπ' αρ. /07.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτής σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 16.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '....., Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ' αρ. /07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 802.611,18 €, πλέον 401.305,60 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 1.203.916,78 €.

2) Με την υπ' αρ. /07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 220.037,51 €, πλέον 110.018,76 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 330.056,27 €.

3)Με την υπ' αρ. /07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 181,56 €, πλέον 90,78 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 272,34 €.

4)Με την υπ' αρ. /07.07.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό προστίμου 200,00 €, επειδή δεν υπέβαλε περιοδικές Φ.Π.Α. για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2018, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α του Κ.Φ.Δ..

5)Με την υπ' αρ. /07.07.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό προστίμου 1.000,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ. /09.09.2019 πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για παροχή αντιγράφων των λογιστικών αρχείων [βιβλίων και στοιχείων] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΝΑΥΠΛΙΟΥ εντός πέντε [5] εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., και επισύρει την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ και παρ. 3 του Κ.Φ.Δ..

Οι ως άνω διαφορές εδράζονται επί της από 07.07.2022 έκθεσης μερικού φορολογικού Φ.Π.Α., συνεπεία της με αρ./22.07.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν παρανόμως χωρίς να πραγματοποιηθεί επιτόπιος έλεγχος για να διαπιστωθεί εγκατάσταση ή μη των παγίων που απηλλάγησαν Φ.Π.Α.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες διότι τα πάγια πράγματα εγκαταστάθηκαν στην έδρα της εταιρείας, όπως αυτό αποδεικνύεται μεταξύ άλλων από επίσημα Δημόσια Έγγραφα, Άδειες Λειτουργίας, Εκθέσεις Δικαστικών Επιμελητών.
3. Παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς να προσκληθεί νομίμως η ελεγχόμενη οντότητα.
4. Παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς να προσκληθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης οντότητας, που είναι άλλος.
5. Παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και για τον λόγο ότι την χαρακτηρίζουν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τυχόν παραβάσεις και υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι των αρχών, δεδομένου ότι κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα της ελεγχόμενης περιόδου δεν ήταν ούτε καν τυπικά νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας.
6. Σε κάθε περίπτωση οι προσβαλλόμενες εκδόθηκαν αντίθετα προς τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και αντίθετα προς τις διατάξεις της ΠΟΛ.137/4.5.1987 και ούτως τυγχάνουν ακυρωτέες αφού μεταξύ άλλων εκλαμβάνουν τα πάγια στοιχεία ως μη εγκατασταθέντα στην έδρα της εταιρείας και μάλιστα χωρίς να έχει γίνει επιτόπιος έλεγχος.
7. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας

Επειδή, στις 11.11.2022 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/11.11.2022 "ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ", με την οποία, καλούσαμε την προσφεύγουσα, "προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων".

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 07.07.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α..

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΝΑΥΠΛΙΟΥ) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./14.11.2022 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2022 ΕΜΠ/11.11.2022 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./ΕΜΠ/28.11.2022 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2022 ΕΜΠ/02.12.2022).

Επειδή, επί της ως άνω κλήσης προς ακρόαση, η προσφεύγουσα δεν απάντησε μέχρι και τη σύνταξη της παρούσης απόφασης.

Επειδή, η εντολή ελέγχου, στην εταιρεία «.....», εκδόθηκε προκειμένου να ελεγχθούν αν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην κοινή απόφαση των Υπουργείων Οικονομικών και Γεωργίας Π.2869/2389/πολ. 137/04.05.1987 [ΦΕΚ 236/12.05.1987 τ.Β΄].

Επειδή, στο ως άνω πόρισμά της, επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

“Με την με α/α/1-11-2022 Πράξη Αναπομπής μας γνωρίζεται ότι με την/16-09- 2022 ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία σας νέα στοιχεία από την κ., ΑΦΜ

Από την Υπηρεσία μας διενεργήθηκε έλεγχος ΦΠΑ στην εταιρία «.....» .

Τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν εκτός από την έδρα της παραπάνω Ι.Κ.Ε. και στην κ. η οποία μέχρι την ημερομηνία της κοινοποίησης στον Μητρώο της Υπηρεσίας μας παρουσιάζονταν ως ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ της παραπάνω εταιρίας.

Στην συνέχεια και συγκεκριμένα στις 16/09/2022 η κ. κατέθεσε την με αρ. πρωτ./2022 Ενδικοφανή Προσφυγή με την οποία υποστηρίζει ότι ορίστηκε Διαχειρίστρια της παραπάνω ΙΚΕ στις 07/09/2017 και παραιτήθηκε από την διαχείριση της στις 26/10/2018.

Παράλληλα στις 16/09/2022 πραγματοποιήθηκε από την κ. στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας εκπρόθεσμη διακοπή της σχέσης, με ημερομηνία διακοπής 26/10/2018.

Ως διαχειριστής της παραπάνω ΙΚΕ καταχωρήθηκε, (ελλείπει ορισμού Φυσικού Προσώπου), στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας η offshore εταιρία με ΑΦΜ, ως μοναδικός εταίρος της ελεγχόμενης Ι.Κ.Ε. Στην παραπάνω offshore έχει οριστεί φορολογικός εκπρόσωπος στην Ελλάδα ο κ. με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, Διεύθυνση Κατοικίας :

Από όλα τα νέα στοιχεία που μας προσκομίστηκαν προκύπτει ότι η κ. από 26-10-2018 (ημερομηνία παραίτησής της) είχε παύσει να είναι διαχειρίστρια της παραπάνω ΙΚΕ .

Ο έλεγχος μας κοινοποίησε σε αυτήν τα αποτελέσματά του αφού αυτή εμφανιζόταν ως Διαχειρίστρια.

Δεν προκύπτει καμία διαφοροποίηση στα πορίσματα του ελέγχου . Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που μας προσκομίσθηκαν ο έλεγχος θα κοινοποιήσει τα αποτελέσματά του στον κ. με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ως φορολογικό εκπρόσωπο της Διαχειρίστριας offshore εταιρία

Επιπλέον τα αποτελέσματα του ελέγχου θα κοινοποιηθούν και στον κ. ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, Διεύθυνση κατοικίας:

Μαζί με την παραπάνω προσφυγή κατατέθηκαν 29 σχετικά που η Υπηρεσία σας μας τα απέστειλε συνημμένα ώστε να τα λάβουμε υπόψη ως νέα στοιχεία και να προβούμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ο έλεγχος μελετώντας τα παραπάνω σχετικά δεν διαφοροποιεί τα αποτελέσματά του

αφού δεν προκύπτει ότι τα μηχανήματα αυτά χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό που η ελεγχόμενη δήλωσε στην Υπηρεσία μας προκειμένου να λάβει τις απαλλαγές από το ΦΠΑ εφόσον:

1. Δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης ΙΚΕ ώστε να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και να διαπιστωθεί ότι τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς ΦΠΑ, έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε (έδρα της ελεγχόμενης).
2. Δεν γνωστοποιήθηκε ο χρόνος έναρξης λειτουργίας των επενδυτικών αυτών αγαθών
3. Δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά (φορτωτικές κλπ) που να αποδεικνύεται ότι τα μηχανήματα για τα οποία η ελεγχόμενη έλαβε τις απαλλαγές μεταφέρθηκαν και τοποθετήθηκαν την έδρα της.
4. Όταν διαπιστώνεται ότι ο επενδυτής (εισαγωγέας - αγοραστής) δεν εγκατέστησε τα επενδυτικά αγαθά που απέκτησε με απαλλαγή από τον ΦΠΑ σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 και δεν χρησιμοποιήθηκαν αυτά για το σκοπό που έλαβε την απαλλαγή από τον ΦΠΑ υποχρεούται να καταβάλει στο Δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών.

Επιπλέον η ελεγχόμενη οντότητα **ΔΕΝ Δικαιούται να εκπέσει τον ΦΠΑ των εισροών** εφόσον δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στον έλεγχο.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν διαφοροποιούν τα αποτελέσματα και την ουσία του ελέγχου .

Ενδεικτικά αναφέρουμε τα κάτωθι:

Στα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν και συγκεκριμένα στο σχετ. 23 υπάρχει Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης του κ. στην οποία υποστηρίζει ότι έγινε αυτοψία στις 10/11/2020 στην έδρα της παραπάνω ΙΚΕ (.....). Στην μελέτη αυτή επισυνάπτεται φωτογραφίες από την εξωτερική και εσωτερική όψη του εργοστασίου και ισχυρίζεται ότι κατά τον χρόνο που το επισκέφθηκε βρισκόταν σε λειτουργία εξού και το σχετ. 20 (βίντεο από την λειτουργία της γραμμής κατσίγαρου). Με το σχετικό όμως 24 το οποίο είναι η υπ' αριθμ. /15-12-2019 έκθεση αποβολής από επίδικο μίσθιο του Δικαστικού Επιμελητή προκύπτει ότι στις 15-12-2019 με δικαστικές αποφάσεις έγινε αποβολή της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» από το ακίνητο στην θέση «..... ΑΦΜ : Επομένως δεν ευσταθούν οι ισχυρισμοί

του Πραγματογνώμονα ότι ένα χρόνο μετά την αποβολή της «.....» από το κτίριο που χρησιμοποιούσε ως έδρα έγινε αυτοψία και διαπίστωσε ότι η επιχείρηση λειτουργούσε.”

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται μεταξύ άλλων, ότι, “παρانونόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς να προσκληθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης οντότητας, που είναι άλλος, δεδομένου ότι αντ’ αυτού απευθύνθηκαν προσκλήσεις προς εμένα η οποία είχα ήδη χάσει την ιδιότητα της (ούτως ή άλλως τύποις) νομίμου εκπροσώπου ήδη από 26-10-2018 όταν και παραιτήθηκα, πράγμα το οποίο γνώριζαν τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα καθόσον αφενός τα είχα πληροφορήσει επισήμως και εγγράφως κατά τα ανωτέρω, αφετέρου η παραίτησή μου αυτή είχε λάβει την νόμιμη δημοσιότητα στο ΓΕΜΗ.....”, και ότι, “παρانونόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και για τον λόγο ότι με χαρακτηρίζουν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τυχόν παραβάσεις και υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι των αρχών, δεδομένου ότι κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα της ελεγχόμενης περιόδου δεν ήμουν ούτε καν τυπικά νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας....”

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης, ορίζουν, ότι: “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.

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.”

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. περί ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζουν, ότι: “1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και από την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει, ότι η φορολογική αρχή, εκτός από την ελεγχόμενη εταιρεία, κοινοποίησε και στην προσφεύγουσα με την ιδιότητα της διαχειρίστριας της/21.05.2019 Πρόσκληση για προσκόμιση του Μητρώου Παγίων της επιχείρησης, αναλυτικές καταστάσεις, ισοζύγια, δηλώσεις Φ.Π.Α. και δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, 2. Την υπ’ αριθ./09.09.2019 1^η Πρόσκληση του Άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων [βιβλία & στοιχεία] των φορολογικών περιόδων 14.01.2016-31.12.2018, 3. Την υπ’ αριθ./20.01.2020 2^η Πρόσκληση του Άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων [βιβλία & στοιχεία] των φορολογικών περιόδων 14.01.2016-31.12.2018, 4. Το υπ’ αριθ./12.01.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, και 5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, στην απάντηση της φορολογικής αρχής [Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ] επί της με α/α/11.11.2022 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας για συμπληρωματικό έλεγχο, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι, “.... Από όλα τα νέα στοιχεία που μας προσκομίσθηκαν προκύπτει ότι η κ. από 26-10-2018 (ημερομηνία παραιτήσεως της) είχε παύσει να είναι διαχειρίστρια της παραπάνω ΙΚΕ. Ο έλεγχος μας κοινοποίησε σε αυτήν τα αποτελέσματά του αφού αυτή εμφανιζόταν ως Διαχειρίστρια..... Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που μας προσκομίσθηκαν ο έλεγχος θα κοινοποιήσει τα αποτελέσματά

του στον κ. με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ως φορολογικό εκπρόσωπο της Διαχειρίστριας offshore εταιρία
Επιπλέον τα αποτελέσματα του ελέγχου θα κοινοποιηθούν και στον κ. ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, Διεύθυνση κατοικίας:"

Επειδή, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987(ΦΕΚ 236Β'/12.5.1987) Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγορών» ορίζεται ότι:

“1. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εν γένει εξοπλισμού που πραγματοποιείται από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθώς και από αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., καταβάλλεται από τον ίδιο τον επενδυτή (εισαγωγέα-αγοραστή) με την πρώτη προσωρινή δήλωση, που υποβάλλεται μετά την εισαγωγή ή αγορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.1642/1986 και με τη διαδικασία που προβλέπεται πιο κάτω.

Στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται κυρίως τα μηχανήματα, εξαρτήματα και λοιπά όργανα, καθώς και τα ανταλλακτικά αυτών εφόσον εισάγονται ή αγοράζονται μαζί με τα μηχανήματα ή λοιπά όργανα. Επίσης, στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται και τα θερμοκήπια, θερμαινόμενα ή μη, καθώς και τα μηχανήματα, εξαρτήματα, μεταλλικές και ξύλινες κατασκευές και λοιπά όργανα που συγκροτούν θερμαινόμενα ή μη θερμοκήπια.

2. Ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή αγοράσει στο εσωτερικό τα πιο πάνω επενδυτικά αγαθά, υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας. Στην αίτηση αυτή ο επενδυτής επισυνάπτει τα πιο κάτω δικαιολογητικά:

α) Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο αναγράφει τα αγαθά τα οποία πρόκειται να εισάγει ή να αγοράσει στο εσωτερικό, την ποσότητα και την αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής ή το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τη διεύθυνση της προμηθεύτριας επιχείρησης όταν πρόκειται για αγορά στο εσωτερικό, καθώς και τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια οικονομική εφορία της επιχείρησης αυτής.

β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι ο αιτών είναι επενδυτής που σκοπεύει να ιδρύσει, επεκτείνει ή να εκσυγχρονίσει βιομηχανική, βιοτεχνική, μεταλλευτική, λατομική, ξενοδοχειακή ή αγροτική επιχείρηση, ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης, ότι δεν πρόκειται για απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. επιχείρηση και ότι τα αγαθά που περιγράφονται στον ανωτέρω πίνακα είναι απαραίτητα για την πραγματοποίηση της επένδυσης.

γ) Προκειμένου για θερμοκήπια ή υλικά που ενσωματώνονται στα θερμοκήπια, υποβάλλει επιπλέον βεβαίωση της Δ/νσης Δενδροκηπευτικής του Υπουργείου Γεωργίας ή των κατά περίπτωση εξουσιοδοτημένων περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Γεωργίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι υπάρχει άδεια σκοπιμότητας εγκατάστασης θερμοκηπίου στο όνομα του αιτούντος και ότι τα αγαθά που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, προορίζονται να συγκροτήσουν θερμοκήπιο.

δ) Βεβαίωση της αρμόδιας κατά περίπτωση αρχής για τυχόν υποβολή αίτησης ή τυχόν υπαγωγή σε αναπτυξιακό νόμο ή άλλο καθεστώς εθνικής ή κοινοτικής ενίσχυσης της επένδυσης.

3. Ο Οικονομικός Εφορος, αφού διαπιστώσει ότι πρόκειται για επιχείρηση της παραγράφου 1, η οποία έχει εγγραφεί στο μητρώο των υποκειμένων στο Φ.Π.Α., χορηγεί βεβαίωση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων παράδοσης στον αιτούντα χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας των αγαθών, που αναγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, επισυνάπτοντας σ' αυτήν θεωρημένο αντίτυπο του πίνακα αυτού. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται στο σχετικό τελωνειακό παραστατικό ή κατά περίπτωση στο στέλεχος του τιμολογίου του προμηθευτή.

4. Το αρμόδιο τελωνείο, στο οικείο παραστατικό θα χρεώσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α., τον οποίο όμως δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Ο αναλογών ΦΠΑ θα καταβληθεί με την προσωρινή δήλωση του επενδυτή βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

Αντίγραφο του παραστατικού αυτού αποστέλλει στην οικονομική εφορία, η οποία έχει εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση.

Αντίστοιχα, η προμηθεύτρια επιχείρηση θα εκδώσει τιμολόγιο ή τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, στο οποίο θα χρεώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Δεν εισπράττεται ΦΠΑ-Υπόχρεος για την καταβολή του είναι ο αγοραστής με την προσωρινή δήλωση βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

5. Ο αγοραστής-επενδυτής υποχρεούται να προσκομίσει στον οικονομικό έφορο, που έχει εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση, αντίγραφο του τιμολογίου που εξέδωσε η προμηθεύτρια επιχείρηση εντός μηνός από την ημερομηνία έκδοσής του.

6. Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή επενδυτικών αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Αν η επιχείρηση δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, το προς έκπτωση ποσό του φόρου, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.1642/1986.

7. Ο αρμόδιος οικονομικός έφορος παρακολουθεί την εκτέλεση των εργασιών και διενεργεί έλεγχο για να διαπιστώσει, αν τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς Φ.Π.Α. έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε, ότι δεν πωλήθηκαν, και ότι έχουν σωστά καταχωρηθεί και περιληφθεί στην προσωρινή δήλωση της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

8. Ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον αρμόδιο οικονομικό έφορο το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, το βραδύτερον εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη.

9. Σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών που αποκτήθηκαν, χωρίς ΦΠΑ πριν από τη χρησιμοποίησή τους, ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να καταβάλει στο δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην πώληση αυτή, καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών...."

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα και συγκεκριμένα από την απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επί της αναπομπής, η προσφεύγουσα δεν ήταν νόμιμος

εκπρόσωπος της εταιρείας ‘.....’ από 26.10.2018 [ημερομηνία εκπρόθεσμης διακοπής της σχέσης της ως διαχειρίστριας με την ως άνω επιχείρηση].

Επειδή, σύμφωνα με την από 07.07.2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας από ενάρξεως έως και την 31.03.2017 ήταν ο κ. με Α.Φ.Μ. και από 07.09.2017 η προσφεύγουσα.

Επειδή, η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ο έλεγχος έκρινε ότι η ελεγχόμενη οντότητα, δεν δικαιούται την απαλλαγή από το ΦΠΑ για την αγορά των παγίων που έγιναν τα έτη 2016, 2017 και 2018 αφού δεν τηρήθηκαν οι βασικές προϋποθέσεις της Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 και συγκεκριμένα: α) Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό στον έλεγχο για να διαπιστωθεί ότι τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς ΦΠΑ, έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε (έδρα της ελεγχόμενης), β) Δεν γνωστοποιήθηκε ο χρόνος έναρξης λειτουργίας των επενδυτικών αυτών αγαθών, γ) Δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά (φορτωτικές κλπ) που να αποδεικνύεται ότι τα μηχανήματα για τα οποία η ελεγχόμενη έλαβε τις απαλλαγές μεταφέρθηκαν και τοποθετήθηκαν την έδρα της,

Επομένως η προσφεύγουσα ως διαχειρίστρια από 07.09.2017 έως και 26.10.2018 ήταν υπεύθυνη για τη γνωστοποίηση του χρόνου έναρξης των επενδυτικών αγαθών ώστε να πληρούνται οι προϋποθέσεις της ως άνω Κ.Υ.Α..

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ΦΠΑ Εισροών και δαπανών που μειώνουν το φόρο Εκροών αφού δεν προσκομίσθηκαν τα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης οντότητας (βιβλία και στοιχεία), παρότι κλήθηκε νομίμως.

Ως εκ τούτου, καταλογίσθηκε ο αντίστοιχος Φ.Π.Α., ως ακολούθως:

	ΕΤΟΣ 2016	ΕΤΟΣ 2017	ΕΤΟΣ 2018
ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	795.584,00	215.040,00	0,00
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	7.027,18	4.997,51	181,56
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	802.611,18	220.037,51	181,56
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.	401.305,60	110.018,76	90,78
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.203.916,78	330.056,27	272,34

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, πραγματικών περιστατικών και των ως άνω διαπιστώσεων, οι προαναφερθέντες ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται εν μέρει δεκτοί, ήτοι:

Ως προς το φορολογικό έτος 2016.

Η προσφεύγουσα, δεν είναι αλληλέγγυος υπεύθυνη, διότι δεν ήταν ούτε διαχειρίστρια κατά το φορολογικό έτος 2016 αλλά ούτε και κατά το χρόνο της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, και ως εκ τούτου καθιστά απαράδεκτη την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής από την προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2016 λόγω έλλειψης εννόμου συμφέροντος.

Ως προς το φορολογικό έτος 2017.

Η προσφεύγουσα, είναι αλληλέγγυος υπεύθυνη ως προς τον Φ.Π.Α. των επενδυτικών παγίων διότι ήταν διαχειρίστρια και νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας κατά το φορολογικό έτος 2017, και δεν είναι αλληλέγγυος υπεύθυνη ως προς τον καταλογιζόμενο Φ.Π.Α. των δαπανών, διότι δεν ήταν διαχειρίστρια κατά το χρόνο της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων. Η δε προσφυγή της κρίνεται μόνο ως προς τον Φ.Π.Α. των επενδυτικών αγαθών, και ως προς το Φ.Π.Α. των δαπανών η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής καθίσταται απαράδεκτη λόγω έλλειψης εννόμου συμφέροντος.

Ως προς το φορολογικό έτος 2018.

Η προσφεύγουσα, δεν είναι αλληλέγγυος υπεύθυνη διότι δεν ήταν διαχειρίστρια κατά το χρόνο της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, και ως εκ τούτου καθιστά απαράδεκτη την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής από την προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2018 λόγω έλλειψης εννόμου συμφέροντος.

Επίσης δεν είναι αλληλέγγυος υπεύθυνη ως προς το πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2018, διότι δεν ήταν διαχειρίστρια κατά το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Ως προς το φορολογικό έτος 2022.

Η προσφεύγουσα, δεν είναι αλληλέγγυος υπεύθυνη διότι δεν ήταν διαχειρίστρια κατά το χρόνο της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, και ως εκ τούτου καθιστά απαράδεκτη την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής από την προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2022 λόγω έλλειψης εννόμου συμφέροντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./16.09.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', Α.Φ.Μ.,

α) την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας

1. ως προς το φορολογικό έτος 2016
2. ως προς το φορολογικό έτος 2018
3. ως προς το φορολογικό έτος 2022

β) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017, ήτοι:

	ΕΤΟΣ 2017	
ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	215.040,00	αλληλέγγυος υπεύθυνη
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	4.997,51	ΟΧΙ αλληλέγγυος υπεύθυνη
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.	107.520,00	αλληλέγγυος υπεύθυνη
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	322.560,00	αλληλέγγυος υπεύθυνη

γ) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) Της υπ' αρ./07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό Φ.Π.Α.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 1.203.916,78 €

2) Της υπ' αρ./07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό Φ.Π.Α.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 330.056,27 €

3) Της υπ' αρ./07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό Φ.Π.Α.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 272,34 €

4) Της υπ' αρ./07.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 200,00 €

5) Της υπ' αρ./07.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας '.....', ποσό προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 1.000,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.