



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 25.10.2023

Αριθμός απόφασης: 1695

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' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στον επί της οδού, αρ., κατά της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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 αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο, ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν υπέβαλε διορθωτικές συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών του άρθρου 14 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. και της ΠΟΛ. 1022/2014.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη, ως ερειδόμενη επί μη ισχυουσών νομοθετικών διατάξεων καθίσταται παρανόμως εκδοθείσα και ως εκ τούτου ακυρωτέα.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παντελώς ανατιολόγητη, άλλως μερικώς και ανεπαρκώς αιτιολογημένη, η δε αοριστία της δεν θεραπεύεται εκ του νόμου από το περιεχόμενο της συγκοινοποιούμενης έκθεσης ελέγχου, η οποία είναι εξίσου αόριστη και ανατιολόγητη.
- Η αυθαίρετη ερμηνεία της αδυναμίας έγκαιρης προσκόμισης των λογιστικών δεδομένων της προσφεύγουσας ως δήθεν μη τήρησης των προβλεπόμενων από τα ΕΛΠ φορολογικών βιβλίων και στοιχείων και η συνακόλουθη μη υποβολή των διορθωτικών καταστάσεων και η εν συνεχεία επιβολή του επίμαχου προστίμου έρχεται σε πλήρη αντίθεση με το περιεχόμενο των συνταγματικών αρχών της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης.
- Έχει πλέον συγκεντρώσει το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων τα οποία της ζητήθηκαν, τα οποία θα προσκομίσει με την υπό κρίση ενδικοφανή.
- Το επιβληθέν εις βάρος της εταιρείας πρόστιμο δεν συμπεριλαμβάνεται στα περιοριστικά διαλαμβανόμενα είδη φόρου τα οποία βαρύνουν αλληλεγγύως τα μέλη της διοίκησης της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο πρώτο του ν. 4987/2022:

«Κυρώνεται, σύμφωνα με τις παρ. 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος, Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ο παρών Κώδικας νομοθεσίας που αφορά στη φορολογική διαδικασία.»

Επειδή στο άρθρο 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της παρ. 3.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α` της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α`, β`, γ`, δ`, στ` και ιγ` της παρ. 1, ...»

Επειδή στο άρθρο 71 παρ. 2 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. 4174/2013 ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή στην ΠΟΛ.1022/2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Έκταση εφαρμογής

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). ...

Άρθρο 4

Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής:

α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν. ...»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1252/2015 αναφέρεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.»

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτουν τα εξής:

«Από τους αντισυμβαλλόμενους με βάση τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν, αντλούνται τα κάτωθι στοιχεία συγκεντρωτικά:

Είδος Κατάστασης	Είδος Παραστατικών	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
Κατάσταση Εξόδων Αντισυμβαλλόμενων (Εσοδα για την Ελεγχόμενη)	Χρεωστικά Στοιχεία (+)	1.510.883,73	362.188,88
Κατάσταση Εξόδων Αντισυμβαλλόμενων (Εσοδα για την Ελεγχόμενη)	Πιστωτικά Στοιχεία (-)	4.248,34	1.039,83
ΣΥΝΟΛΑ		1.506.635,39	361.149,05

Συνεπώς οι αντισυμβαλλόμενοι της οντότητας συγκεντρωτικά δήλωσαν ότι έλαβαν από την ελεγχόμενη φορολογικά στοιχεία αξίας €1.506.635,39 με αναλογούν Φ.Π.Α. €361.149,05.

Τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης, όπως προκύπτουν από τις καταστάσεις αντισυμβαλλόμενων **αθροιζόμενα** με τις λιανικές συναλλαγές που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη, όπως τις υπέβαλλε στη σχετική κατάσταση ανέρχονται σε €1.506,635,39 + 32.577,90 = €1.539.213,29, ποσό το οποίο προσεγγίζει τις φορολογητέες εκροές που, όπως έχουν υποβληθεί από την ελεγχόμενη στις δηλώσεις ΦΠΑ.

Λόγω της απόκλισης των εσόδων, όπως καταγράφονται τις δηλώσεις της ελεγχόμενης οντότητας και στις δηλώσεις των αντισυμβαλλομένων, ο έλεγχος στρέφεται στη σχετική κατάσταση «Αποκλίσεων Εσόδων». Λόγω του πλήθους των αποκλίσεων (απόκλιση σε συναλλαγές με 721 αντισυμβαλλόμενους), ο έλεγχος εντοπίζει τις κάτωθι σημαντικότερες αποκλίσεις περιόδου, προκειμένου να διενεργηθεί διασταύρωση:

ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	Α.Φ.Μ.	ΑΞΙΑ ΑΝΤΙΣ-ΝΟΥ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Σ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ
ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ			6.223,88	3.005,28	3.218,60	25
ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ			44.923,23	375,60	44.547,63	6
ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ			44.120,66	7.980,33	36.140,33	26
ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ			17.535,31	0,10	17.535,21	12

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ			3.667,09	0,00	3.667,09	11
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ					105.108,16	80

Στον με Α.Φ.Μ. κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αρ. /14-03-2023 πρόσκληση παροχής στοιχείων στην θυρίδα που τηρείται στο TAXIS. Το μήνυμα αναγνώστηκε την 15/03/2023 και ώρα 09:06. Η οντότητα ανταποκρινόμενη στην σχετική πρόσκληση, απέστειλε στοιχεία τα οποία συμφωνούν με τις υποβληθείσες δηλώσεις της. Κατά συνέπεια, η διαφορά οφείλεται σε εσφαλμένη καταχώρηση της ελεγχόμενης οντότητας.

Στην εταιρία ΕΠΕ με Α.Φ.Μ. κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αρ. /14-03-2023 πρόσκληση παροχής στοιχείων στην θυρίδα που τηρείται στο TAXIS. Το μήνυμα αναγνώστηκε την 14/03/2023 και ώρα 14:30. Η οντότητα ανταποκρινόμενη στη σχετική πρόσκληση απέστειλε καρτέλες προμηθευτή, παραστατικά και αποδεικτικά πληρωμής, τα οποία συμφωνούν με την υποβληθείσα δήλωση και ως εκ τούτου η απόκλιση οφείλεται σε εσφαλμένη καταχώρηση της πλευράς της ελεγχόμενης.

Στην οντότητα με Α.Φ.Μ., ο οποίος, ειρήσθω εν παρόδω, είναι διαχειριστής της ελεγχόμενης οντότητας, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αρ. /14-03-2023 πρόσκληση παροχής στοιχείων στην θυρίδα που τηρείται στο TAXIS. Το μήνυμα δεν έχει αναγνωστεί ως τη σύνταξη του παρόντος και ο έλεγχος δεν δύναται να διασταυρώσει τα αν λόγω στοιχεία αξίας €17.535,31.

Στην οντότητα με Α.Φ.Μ. κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αρ. /14-03-2023 πρόσκληση παροχής στοιχείων στην θυρίδα που τηρείται στο TAXIS. Το μήνυμα αναγνώστηκε την 14/03/2023 και ώρα 14:41. Η οντότητα ανταποκρινόμενη στην σχετική πρόσκληση, απέστειλε στοιχεία τα οποία συμφωνούν με τις υποβληθείσες δηλώσεις της. Κατά συνέπεια, η διαφορά οφείλεται σε εσφαλμένη καταχώρηση της ελεγχόμενης οντότητας.

Στον με Α.Φ.Μ. κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αρ. /14-03-2023 πρόσκληση παροχής στοιχείων στην θυρίδα που τηρείται στο TAXIS. Το μήνυμα αναγνώστηκε την 14/03/2023 και ώρα 14:34. Η οντότητα ανταποκρινόμενη στην σχετική πρόσκληση, απέστειλε στοιχεία τα οποία συμφωνούν με τις υποβληθείσες δηλώσεις της. Κατά συνέπεια, η διαφορά οφείλεται σε εσφαλμένη καταχώρηση της ελεγχόμενης οντότητας.

Από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα ότι υφίστανται επιβεβαιωμένες αποκλίσεις καθαρής αξίας €87.572,95.»

Επειδή, συνεπώς, ο έλεγχος προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την διαπίστωση και τεκμηρίωση της διάπραξης της επίμαχης παράβασης, ενώ η προσφεύγουσα επιχείρηση αορίστως ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα.

Επειδή την 12.10.2023 υπεβλήθη στην Υπηρεσία μας μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας ELENXIS το υπ' αριθμ. /12.10.2023 Υπόμνημα με το οποίο η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε α) Αναλυτικό Καθολικό Λογαριασμών, β) Ισοζύγιο Γενικού & Αναλυτικών Καθολικών, Γενικό Ημερολόγιο Εγγραφών και δ) Καταστάσεις Μισθοδοσίας για το φορολογικό έτος 2018, πλην όμως αυτό ουδόλως επηρεάζει το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης καθόσον αυτή αφορά στη μη υποβολή διορθωτικών συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών του άρθρου 14 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. και της ΠΟΛ. 1022/2014.

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.»

Επειδή στην Εγκύκλιο Ε. 2173/2020 αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

....

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για: ...

7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, κακώς ανεγράφησαν τα ονόματα των τριών διαχειριστών της προσφεύγουσας,, ως αλληλεγγύως υπευθύνων προσώπων επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης καθώς πρόκειται για πράξη επιβολής αυτοτελούς προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα α) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και β) την αποδοχή αυτής ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης των διαχειριστών της προσφεύγουσας σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2018:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ.: **100,00 €**

(ως η με αριθμό /2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη 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.