



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-01-2024

Αριθμός απόφασης: e71

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ: Α7'- Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.4987/2022) αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **18/09/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά:

- α) της με αριθμό/13-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,
- β) της με αριθμό/13-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,
- γ) της με αριθμό/13-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2016,
- δ) της με αριθμό/13-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017 και
- ε) της με αριθμό/13-07-2023 πράξης επιβολής προστίμου (αρ.54 Ν 4987/2022) του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **18/09/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/13-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 90.604,32€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 45.302,16€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 135.906,48€.
- Με την με αριθμό/13-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 134.910,67€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 67.455,34€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 202.366,01€.
- Με την με αριθμό/13-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2016, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 138.949,42€ έναντι του αρχικού πιστωτικού ύψους 7.181,06€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ύψους 69.474,73€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 208.424,15€.
- Με την με αριθμό/13-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 117.721,79€ έναντι του αρχικού πιστωτικού ύψους

7.265,41€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ύψους 58.860,39€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 176.582,18€.

- Με την με αριθμό/13-07-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 άρθρου 54 του Ν 4987/2022, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.000,00€, διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή φορολογικής πληροφόρησης. Το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε βάσει των διατάξεων περί υποτροπής.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των 13-07-2023 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθμό 122/9875/06-09-2022 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν 2717/1999 “ Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος : α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον”.

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 50 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι «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, στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 του Ν 4987/2022 ορίζεται 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, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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 οποιοσδήποτε 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

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 παρούσας παραγράφου νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα της παρούσας παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν 4987/2022 «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, στο άρθρο 1 της απόφασης Α 1165/25-11-2022 ορίζεται ότι «4. Όταν ο υπόχρεος είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, σε περίπτωση που η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται ψηφιακά από τον νόμιμο εκπρόσωπό τους, τότε γίνεται με χρήση των προσωπικών του κωδικών. Στις περιπτώσεις της παρ. 4 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται ψηφιακά από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, ομοίως με χρήση των προσωπικών τους κωδικών.».

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι "Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για, για, για, για και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για τις όλες τις ως άνω περιπτώσεις,

υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον με ΑΦΜ:..... για πράξεις που εκδόθηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:.....

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει σχέση νομίμου εκπροσώπου του υποβάλλοντος την ενδικοφανή προσφυγή, του με ΑΦΜ:....., με την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... και δεν αποδεικνύεται το έννομο συμφέρον του προσφεύγοντα προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου η ενεργητική του νομιμοποίηση.

Επειδή, από την αναζήτηση Δημόσιων Στοιχείων Επιχείρησης του ΓΕΜΗ, προκύπτει, βάσει του με αριθμό πρωτ...../15-03-2023 εγγράφου του Βιοτεχνικού Επιμελητηρίου, ότι η εταιρεία με την επωνυμία» με ΑΦΜ:....., τελεί σε αναστολή καταχώρησης, καθώς έχει παραμείνει χωρίς νόμιμη διοίκηση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών.

Επειδή, από την αναζήτηση Δημόσιων Στοιχείων Επιχείρησης του ΓΕΜΗ αναφορικά με την εκπροσώπηση της εταιρείας με την επωνυμία» με ΑΦΜ:....., από τη σύστασή της έως και την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προκύπτει καμία σχέση του υποβάλλοντος την ενδικοφανή προσφυγή, του με ΑΦΜ:....., με την προαναφερθείσα εταιρεία.

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαράδεκτως τόσο από τον με ΑΦΜ:..... λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης, όσο και από την προσφεύγουσα νομική οντότητα στο βαθμό που δεν προκύπτει καμία εξουσία εκπροσώπησης αυτής από τον

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **18/09/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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