



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 334

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμό πρωτ. απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου στην από αίτηση του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019 του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με ID υπόθ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Το από Υπόμνημα του προσφεύγοντος και τις με αυτό επικαλούμενες με αριθμό Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την με αριθμό πρωτ. προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου απορρίφθηκε η με αριθμό αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή του από κάθε αλληλέγγυα ευθύνη του σε σχέση με την εταιρία με την επωνυμία, κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του ν.4646/2019, όπως περιγράφεται στην με αριθμό Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας (αρ. πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. 315/2022).

Η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με την με αριθμό ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερμερίας γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι στα πλαίσια του ελέγχου της εταιρίας με την επωνυμία, διαπίστωσε την ανάμειξή του στη διαχείριση της ως άνω εταιρίας για το χρονικό διάστημα από 08/09/2017 έως 31/12/2018. Συνεπώς, εκκρεμούν οφειλές της εταιρίας φορολογικού έτους 2017 ληξιπρόθεσμου υπολοίπου 322.563,99 € (215.042,66 + 107.521,33) πλέον επιβαρύνσεων ποσού 109.886,80 € (μέχρι τις, οι οποίες συνεχίζουν να υπολογίζονται) για τις οποίες θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος.

Ειδικότερα, η, η οποία διετέλεσε διαχειρίστρια της ως άνω εταιρίας για το χρονικό διάστημα από 07/09/2017 έως 26/10/2018, προσκόμισε με την με αριθμόενδικοφανή προσφυγή της και με την απόμήνυση – έγκλησή της ενώπιον του Εισαγγελέως Πλημμελειοδικών αντίγραφο του απόπληρεξουσίου εγγράφου της προς τον προσφεύγοντα.

Με το έγγραφο αυτό η, ως διαχειρίστρια της εταιρίας με την επωνυμία, ανέθεσε στον προσφεύγοντα, για το χρονικό διάστημα απόέως, την πληρεξουσιότητα για την άσκηση του συνόλου των εξουσιών που της παρέχονται ως διαχειρίστρια της παραπάνω εταιρίας, όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 10 του καταστατικού της, το οποίο αυτολεξεί έχει ως ακολούθως:

« Άρθρο 10 - ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ - ΕΞΟΥΣΙΑ - ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

Η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας ανατίθεται με το παρόν και έωςστην του κάτοικος η οποία θα εκπροσωπεί νόμιμα την Εταιρεία και θα ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στο σκοπό της Εταιρείας, υπογράφουσα κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Ενδεικτικά η διαχειρίστρια εκπροσωπεί την Εταιρεία στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών, Κοινοτικών και άλλων Αρχών, φυσικών ή νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, Διεθνών Οργανισμών και των οργάνων τους, καθώς και ενώπιον οποιουδήποτε Ελληνικού ή Διεθνούς Δικαστηρίου ή Δικαστικής Αρχής οποιουδήποτε βαθμού και δικαιοδοσίας, αναλαμβάνει χρήματα, αξιόγραφα, μερίσματα, αποδείξεις και τοκομερίδια, εισπράττει χρήματα, εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογραφεί και τριτεγγυάται συναλλαγματικές, γραμμάτια εις διαταγή και επιταγές παραλαμβάνει, οπισθογραφεί και εκχωρεί φορτωτικές,

αποθετήρια και ενεχυρόγραφα, συνάπτει κάθε είδους συμβάσεις με Ασφαλιστικούς Οργανισμούς (Ιδιωτικούς και Δημοσίου), με Τράπεζες και με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, παρέχει και λαμβάνει δάνεια, ανοίγει πιστώσεις, εκδίδει εγγυητικές επιστολές, διορίζει πληρεξουσίου δικηγόρους και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης ή διάθεσης που εξυπηρετεί το σκοπό της εταιρικής επιχείρησης.

Η διαχειρίστρια είναι και Ταμία της Εταιρείας και δικαιούται να εισπράττει για λογαριασμό της Εταιρείας από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, τράπεζα κ.λπ., οποιουδήποτε ύψους χρηματικά ποσά να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί τις σχετικές αποδείξεις και εξοφλήσεις.

2. Πράξεις της διαχειρίστριας, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός και αν η Εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να την γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

3. Η διαχειρίστρια μπορεί να αναθέτει την άσκηση συγκεκριμένων εξουσιών της σε άλλο πρόσωπο, εταίρο ή τρίτο, με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο ή ιδιωτικό έγγραφο με θεώρηση γνησίου υπογραφής από δημόσια αρχή, προσδιορίζοντας και το χρόνο ισχύος και τον τρόπο παύσεως της πληρεξουσιότητας.»

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Για την εταιρία με την επωνυμία εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου η με αριθμό εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου προκειμένου να ελεγχθεί αν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις της Κ.Υ.Α. με αριθμό Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 (ΦΕΚ 236/12-05-1987, για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών με απαλλαγή από τον Φ.Π.Α., για την περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2018.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου απέστειλε δύο προσκλήσεις του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. στις και στις για την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της εταιρίας, στη δηλωθείσα διεύθυνσή της και στην διεύθυνση της κ., η οποία μέχρι τότε ήταν δηλωμένη στο αρχείο της φορολογικής διοίκησης ως διαχειρίστρια. Καμία από τις ανωτέρω προσκλήσεις δεν παρελήφθη και καθώς δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά των παγίων επενδυτικών αγαθών που αποκτήθηκαν με απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. τα έτη 2016 και 2017. Επιπλέον δεν αναγνωρίστηκε ο Φ.Π.Α. εισροών και δαπανών των ετών 2016, 2017 και 2018.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το πόρισμα της με αριθμό πρωτ. έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου:

«...Ο έλεγχος κρίνει ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν δικαιούται την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για την αγορά των παγίων που έγιναν το έτος 2016 και 2017 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 Φ.Π.Α., έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε (έδρα της ελεγχόμενης).

Β) Δεν γνωστοποιήθηκε ο χρόνος έναρξης λειτουργίας των επενδυτικών αυτών αγαθών.

Γ) Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά (φορτωτικές κ.λπ.) που να αποδεικνύουν ότι τα μηχανήματα για τα οποία η ελεγχόμενη έλαβε τις απαλλαγές μεταφέρθηκαν και τοποθετήθηκαν στην έδρα της.

Δ) Όταν διαπιστώνεται ότι ο επενδυτής (εισαγωγέας – αγοραστής) δεν εγκατέστησε τα επενδυτικά αγαθά που απέκτησε με απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π.2869/23689/πολ. 137/04-05-1987 και δεν χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό που έλαβε την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α. των εισροών εφόσον δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στον έλεγχο παρότι προσκλήθηκε.

Για τους παραπάνω λόγους ο έλεγχος προβαίνει σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής:

	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

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, την απαλλαγή του από κάθε αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία, να κριθεί πως δεν ήταν καθ' οιονδήποτε τρόπο διαχειριστής / διευθυντής ή εκπρόσωπος της ως άνω εταιρίας και να αναγνωρισθεί ότι ουδεμία φορολογική παράβαση υφίσταται ως προς την εγκατάσταση των παγίων που απηλλάγησαν του Φ.Π.Α., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παρανόμως και χωρίς αιτιολογία η προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση και η σχετική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εμφανίζουν τον ίδιο ως διαχειριστή της ως άνω εταιρίας.

2. Παρανόμως και αντίθετα προς τελεσίδικες Αποφάσεις Δικαστηρίων ο ίδιος και η χαρακτηρίζονται ως διαχειριστές, ενώ ως πραγματικός εν τοις πράγμασι διαχειριστής κρίθηκε ο μοναδικός ιδιοκτήτης

3. Οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., από τις οποίες προκύπτουν οι οφειλές της ως άνω εταιρίας, εδράζονται στη δήθεν μη εγκατάσταση των παγίων που έτυχαν απαλλαγής Φ.Π.Α., χωρίς να έχει διαπιστωθεί η μη εγκατάσταση με επιτόπιο έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4987/2022:

«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 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 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.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα της παρ. 1 για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

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.

5. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόμενου ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2173/ 30-10-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«..... Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.

26. Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1082/2021, με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013”:

«Άρθρο 1 - Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2 - Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:

1. Αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Για την απόδειξη της αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από καθώς και οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.

2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με ειδική διάταξη νόμου ή με δικαστική απόφαση με τις οποίες προσδιορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος ικανοποίησης των πιστωτών του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές ελέγχεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ΚΦΔ για τον εκκαθαριστή μόνο για οφειλές που δημιουργούνται κατά την περίοδο της θητείας του.

3. Αποδεδειγμένη, με βάση έγγραφα (π.χ. σύμβαση εργασίας, βεβαίωση εταιρίας), αποκλειστική ανάθεση συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης και εκπροσώπησης (όπως π.χ. διευθυντής μάρκετινγκ, δ/ντής ανθρωπίνου δυναμικού, δ/ντής πληροφορικής, δ/ντής τεχνικών – υποστηρικτικών υπηρεσιών, δ/ντής αποθήκης, δ/ντής πωλήσεων) που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον τα συγκεκριμένα πρόσωπα δεν έχουν αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, σύμφωνα με δημοσιευμένα έγγραφα.

4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος τελεσίδικη ή απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο.

5. Παραίτηση προγενέστερη της κρίσιμης περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ακόμα και αν δεν έχει ενημερωθεί η Φορολογική Διοίκηση από το νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα ή αποδεδειγμένη μη αποδοχή του διορισμού, η οποία αποδεικνύεται με έγγραφο περί μη αποδοχής αυτής εφόσον έχει νομίμως επιδοθεί.

6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

7. Ανάλυση της διοίκησης φορέων της γενικής κυβέρνησης ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση ή / και ολοκλήρωση ελέγχου που έχει διαταχθεί από εισαγγελικές αρχές, από αρχές διαχειριστικού ελέγχου ή από ανεξάρτητες αρχές.

8. Ορισμός ως νομίμου εκπροσώπου αλλοδαπού νομικού προσώπου / νομικής οντότητας, το οποίο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον, στον εν λόγω νόμιμο εκπρόσωπο δίδεται συγκεκριμένη εντολή ή παρέχεται συγκεκριμένη εξουσιοδότηση από τα πρόσωπα τα οποία διοικούν το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα, ιδίως με σκοπό την εκπλήρωση διαδικαστικών υποχρεώσεων του αλλοδαπού νομικού προσώπου/νομικής οντότητας στην Ελλάδα ή τη διεκπεραίωση συγκεκριμένων υποθέσεων (ενδεικτικά: εκπροσώπηση στην Ελλάδα για την ίδρυση θυγατρικής εταιρείας, εκπροσώπηση για την αγορά ή την πώληση ακινήτου στην Ελλάδα, εκπροσώπηση ενώπιον δημοσίων υπηρεσιών, εκπροσώπηση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού κ.λπ.).

9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

10. Έλλειψη δικαιοπρακτικής ικανότητας κατά τον επίμαχο χρόνο, πιστοποιούμενη από δικαστική απόφαση (π.χ. θέση υπό δικαστική συμπαράσταση).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4072/2012:

«Την εταιρεία διαχειρίζεται και εκπροσωπεί ένας ή περισσότεροι διαχειριστές. Όπου στον παρόντα νόμο γίνεται λόγος για «διαχειριστή», νοούνται και οι περισσότεροι διαχειριστές.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.4072/2012:

«Το καταστατικό μπορεί να ορίζει τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (καταστατική διαχείριση). Η διαχείριση μπορεί να γίνεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο από έναν ή περισσότερους διαχειριστές.

Ο διαχειριστής διορίζεται με απόφαση των εταίρων που λαμβάνεται με πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Αν δεν ορίζεται κάτι άλλο στην απόφαση, ο διαχειριστής διορίζεται για αόριστο χρόνο.

Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών οι πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης διενεργούνται συλλογικά, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει κάτι άλλο. Επείγουσες πράξεις διαχείρισης, από την παράλειψη των οποίων απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρείας, μπορεί να διενεργεί κάθε διαχειριστής χωριστά, ειδοποιώντας τους λοιπούς διαχειριστές.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4072/2012:

«1. Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

2. Πράξεις του διαχειριστή, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της εξουσίας του διαχειριστή της εταιρείας, που προκύπτουν από το καταστατικό ή από απόφαση των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

3. Ο διαχειριστής μπορεί να αναθέτει την άσκηση συγκεκριμένων εξουσιών του σε εταίρους ή τρίτους, αν τούτο επιτρέπεται από το καταστατικό.

4. Ο διαχειριστής δεν αμείβεται για τη διαχείριση, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από το καταστατικό ή απόφαση των εταίρων.»

Επειδή, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987(ΦΕΚ 236Β'/12.5.1987)

«1. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό καινούριου 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. 1642/86 και με την 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 προμηθευτέρας 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 τον 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 και

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 Έφορος, αφού διαπιστώσει ότι πρόκειται για επιχείρηση της παρ. 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 ΦΠΑ, τον οποίο όμως δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη « Ο ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΠΑ ΘΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.87 ».

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

Αντίστοιχα, η προμηθεύτρια επιχείρηση θα εκδόσει τιμολόγιο ή τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής, στο οποίο θα χρεώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη « ΔΕΝ ΕΙΣΠΡΑΤΤΕΤΑΙ ΦΠΑ - ΥΠΟΧΡΕΟΣ, ΠΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.87 ».

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

6. Η αξία των αποκτηθέντων με την 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 τον φόρο εκροών όσο και τον 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 ΦΠΑ, 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το απόιδιωτικό έγγραφο πληρεξουσιότητας παρασχέθηκε από την τυπικώς ορισθείσα διαχειρίστρια προς τον ίδιο, ως δικηγόρου του πραγματικού ιδιοκτήτη και διαχειριστή, προκειμένου εκείνος να ασκεί ουσιαστικά την διαχείριση της εταιρίας ενώ ο ίδιος παρείχε τις νομικές του υπηρεσίες όπως έκανε για τον πραγματικό διαχειριστή και την εταιρία ήδη προ της ανάληψης της τυπικής διαχείρισης για το διάστημα απόέως

Επιπλέον υποστηρίζει ότι καθώς, σύμφωνα με την με αριθμόΑπόφαση της Δ.Ε.Δ., για το χρονικό διάστημα από 07/09/2017 έως 26/10/2018 έχει κριθεί ότι διαχειρίστρια της εταιρίας με την επωνυμίαήταν η κ., συνεπώς δεν μεταβίβασε τις διαχειριστικές της εξουσίες στον ίδιο και δεν μπορεί να θεωρείται ο ίδιος ως διαχειριστής.

Τέλος, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα επενδυτικά πάγια για τα οποία η ως άνω εταιρία έλαβε βεβαίωση απαλλαγής από τον Φ.Π.Α., πράγματι εγκαταστάθηκαν στην έδρα της και συνεπώς δεν υφίσταται σχετική φορολογική παράβαση.

Επειδή, ο προσφεύγων με το απόυπόμνημά του επικαλείται α) την με αριθμό Απόφαση της υπηρεσίας μας επί της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμίαγια το χρονικό διάστημα από 14/01/2016 έως 31/03/2017 και β) την με αριθμόΑπόφαση της υπηρεσίας μας επί της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της

Επειδή, η ως διαχειρίστρια της εταιρίας, ανέθεσε στον προσφεύγοντα με το απόπληρεξούσιο έγγραφό της, την πληρεξουσιότητα για την άσκηση του συνόλου των εξουσιών που της παρέχονται ως διαχειρίστρια της ανωτέρω εταιρίας,

όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 10 του καταστατικού της, για το χρονικό διάστημα απόέως

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων ανέλαβε την εκπροσώπηση της ως άνω εταιρίας ενώπιον τρίτων, συγκεκριμένα:

1. Ενώπιον της Τράπεζας, όπου εξουσιοδοτήθηκε για το άνοιγμα και την κίνηση των εταιρικών λογαριασμών με ισχύ εξουσιών έως και την, διαχείριση δλδ. του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού (βεβαίωση από τη συνεργαζόμενη με την εταιρεία τράπεζα με την οποία αποδεικνύεται ότι είναι το πρόσωπο που μπορεί να υπογράφει για λογαριασμό του νομικού προσώπου).
2. Προχώρησε στην αναζήτηση εταιριών για τη σύνταξη της Μελέτης Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων, την, όπου αναφέρεται ως μοναδικός υπεύθυνος επικοινωνίας.
3. Ενώπιον τηςως υπεύθυνος επικοινωνίας και ενώπιον του στοστις
4. Ενώπιον του ως υπεύθυνος επικοινωνίας.
5. Ενώπιον της ως υπεύθυνος επικοινωνίας, στη σχετική υπ' αρ. πρωτ, γνωμοδότηση της επί της για τη δραστηριότητα της ανωτέρω εταιρίας.
6. Ενώπιον τρίτων επιχειρηματιών, όπως αυτοί αναφέρονται στην από ένορκη βεβαίωση του κ., σχετικά με την αναζήτηση συνεργασίας της εταιρείας με τα ελαιοτριβεία της περιοχής κ.ο.κ.
7. Ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με τις υπ' αρ. πρωτ. αιτήσεις περί απαλλαγής Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών.

Επειδή, η μη τήρηση των βασικών προϋποθέσεων της Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987, π.χ. η μη γνωστοποίηση του χρόνου έναρξης λειτουργίας των επενδυτικών αγαθών, δεν επιτρέπει την απαλλαγή τους από τον Φ.Π.Α..

Επειδή, η με αριθμόΑπόφαση της υπηρεσίας μας με την οποία κρίθηκε ότι η κ. 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, δεν αποκλείει τη συνυπευθυνότητα του προσφεύγοντος και κάθε άλλου προσώπου για το οποίο προκύπτει συμμετοχή στη διοίκηση της εταιρίας βάσει του καταστατικού της, ιδιωτικών εγγράφων ή των πραγματικών περιστάσεων.

Επιπλέον, αναφορικά με την με αριθμό Απόφαση της υπηρεσίας μας για την αλληλέγγυα ευθύνη του αυτή αφορά προηγούμενη περίοδο διαχείρισης (14/01/2016-31/03/2017) από την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στον προσφεύγοντα με το απόπληρεξούσιο έγγραφο της Πολυξένης Φλωρή ανατέθηκε η πληρεξουσιότητα για την άσκηση του συνόλου των εξουσιών του διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία Επιπλέον, από την εξέταση των πραγματικών περιστάσεων προκύπτει η συμμετοχή του σε διαχειριστικές ενέργειες της ως άνω εταιρίας.

Επειδή, η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, από την οποία προκύπτει η οφειλή της εταιρίας με την επωνυμίαγια την οποία ο προσφεύγων θεωρήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως

αλληλεγγύως υπεύθυνος, επικυρώθηκε με την με αριθμόΑπόφαση της υπηρεσίας μας.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή βούλευμα σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων στερείται υπαιτιότητας ή συμμετοχής στην ανωτέρω φορολογική παράβαση, οι ισχυρισμοί του δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.