



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης: 1550

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 104 40

Τηλέφωνο : 213 1312368 - 347

E-Mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),

β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. 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,

δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 αριθ. 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 21-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, Τ.Κ....., κατά των κάτωθι που αφορούν την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ.:

- A) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- B) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Γ) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Δ) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Ε) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- ΣΤ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Ζ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Η) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Θ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και
- Ι) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, καθώς και του συμπληρωματικού υπομνήματος με Α.Π. ΔΕΔ/04/2024 που υποβλήθηκε, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 205.811,10 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 102.905,55 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 308.716,65 € και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 774,15 €.

Β) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 252.068,26 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 126.034,14 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **378.102,40 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 7,20 €.

Γ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 152.660,63 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 76.330,32 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **228.990,95 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 89,50 €.

Δ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 68.911,08 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 34.455,54 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **103.366,62 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 471,58 €.

Ε) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 74.159,43 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 37.079,72 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **111.239,15 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 423,10 €.

ΣΤ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού **300,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ζ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **900,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα για την γνωστοποίηση της απόφασης πτώχευσης, την αλλαγή της κατάστασης της οντότητας «ΣΕ ΠΤΩΧΕΥΣΗ», τη μεταβολή των σχέσεων της οντότητας και τη γνωστοποίηση του συνδίκου πτώχευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 11 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Θ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **100,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ι) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **300,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται στις από 21-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, αντίστοιχα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και για τα φορολογικά έτη 2017-2021, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις **22-12-2023**, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία ιδρύθηκε με τη με αρ...../16-09-1998 πράξη της Συμβολαιογράφου (ΦΕΚ 7777/1998 Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης δυνάμει της με αριθμό/18-04-2019 απόφασης του Εφετείου και πήρε αριθμό μερίδας/2019 στο σχετικό βιβλίο πτωχεύσεων. Με την ως άνω απόφαση ορίσθηκε ημερομηνία παύσης πληρωμών η 31η Δεκεμβρίου 2010, ενώ σύνδικος πτώχευσης ορίσθηκε ο, ο οποίος ανέλαβε τα καθήκοντά του στις 08-10-2019, οπότε και του επιδόθηκε η εν λόγω απόφαση (σελ.2 ενδικοφανούς προσφυγής).

Η εν λόγω επιχείρηση ήταν κατασκευαστική εταιρεία και μεταξύ των δραστηριοτήτων της είχε δηλώσει στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ την ανέγερση συγκροτήματος καταστημάτων, γραφείων και κατοικιών με πενταόροφο υπόγειο χώρο στάθμευσης, επί των οδών, ως υποκατάστημα του άρθρου 6 του ν.2859/2000. Η ανέγερση αυτή πραγματοποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ...../2007 οικοδομικής άδειας της Δ/σης Πολεοδομίας, η οποία εκδόθηκε στο όνομα των ιδιοκτητών της εν λόγω οικοδομής: «.....» και «.....».

Στις 11-03-2020 διενεργήθηκε συνέλευση εικαζόμενων πιστωτών και συντάχθηκε το με αριθμό 1/2020 πρακτικό, όπου αποφασίσθηκε η εκμίσθωση ορισμένων ακινήτων της ανωτέρω οικοδομής (οριζόντιες ιδιοκτησίες με α/α, σελ.3 ενδικοφανούς προσφυγής). Στις 16-11-2022 εκτελέστηκε ηλεκτρονικός πλειστηριασμός της ακίνητης περιουσίας της εν λόγω εταιρείας και συντάχθηκε η υπ' αριθμ. /16-11-2022 έκθεση κατακύρωσης αναγκαστικού πλειστηριασμού ακινήτων του Πιστοποιημένου Συμβολαιογράφου (συνολικού ποσού 7.826.976,00 €), με βάση την υπ' αριθμ. /2022 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας του δικαστικού επιμελητή της Περιφέρειας του Εφετείου

Στην από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι για τα ως άνω ακίνητα που εκμισθώθηκαν και στη συνέχεια εκπλειστηριάστηκαν θα έπρεπε να είχε προηγηθεί αυτοπαράδοση από την εν λόγω εταιρεία και απόδοση του αναλογούντος φόρου, καθώς και ότι η εν λόγω α.ε. δεν είχε κάνει χρήση των διατάξεων της παρ.4α του άρθρου 6 του ν.2859/2000 περί αναστολής ΦΠΑ ακινήτων.

Στις 22-02-2023 και στις 27-03-2023 ο σύνδικος πτώχευσης υπέβαλε τις με αρ. πρωτ. /22-02-2023 και /27-03-2023, αντίστοιχα, αιτήσεις προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με τις οποίες ζήτησε διευκρινίσεις σχετικά με τον οφειλόμενο για τη μεταβίβαση των εν λόγω ακινήτων φόρο.

Τον Μάιο του έτους 2023 και κατόπιν σχετικού αιτήματος των υπερθεματιστών, ο σύνδικος πτώχευσης υπέβαλε αίτηση αναστολής ΦΠΑ για όλα τα αδιάθετα ακίνητα της εν λόγω εταιρείας που είχαν εκπλειστηριαστεί, βάσει των διατάξεων της παρ.4α του άρθρου 6 του ν.2859/2000 και της υπ' αριθμ. Α.1012/2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 87), συνυποβάλλοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Στην από 21-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.1, 26, 74-75, 82):

«...»

Ο έλεγχος ενεργείται με την υπ' αριθμ...../2023 έγγραφη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του από 09/03/2023 υπηρεσιακού σημειώματος του τμήματος ΦΠΑ στο οποίο υποβλήθηκε η με αρ. πρωτ. /22.02.2023 γνωστοποίηση του συνδίκου πτώχευσης και αφορά τον έλεγχο της φορολογίας ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2017-2021...

...

VI. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

...

Η ελεγχόμενη είχε δηλώσει το ακίνητο σαν υποκατάστημα του άρθρου 6 του ν.2859 (αρ. δήλωσης/04-06-2008). Επί του ακινήτου αυτού διενεργήθηκε πλειοδοτικός ανοικτός πλειστηριασμός την 16/11/2022...Τα ακίνητα που εκπλειστηριάστηκαν ήταν (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6): Α) «ΝΕΑ» ακίνητα, ακίνητα δηλαδή που από την υπηρεσία δεν διαπιστώθηκε να έχει πραγματοποιηθεί πρώτη εγκατάσταση σε αυτά, να έχουν δηλαδή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο, πριν την ημερομηνία του πλειστηριασμού...

Β) «ΠΑΛΑΙΑ» ακίνητα, δηλαδή ακίνητα που διαπιστώθηκε ότι είχε πραγματοποιηθεί σε αυτά πρώτη εγκατάσταση πριν την ημερομηνία του πλειστηριασμού. **Μέρος των ακινήτων αυτών (που εκπλειστηριάστηκαν), η ελεγχόμενη εταιρεία τα είχε εκμισθώσει, χωρίς προηγουμένως να έχει διενεργήσει αυτοπαράδοση γι' αυτά όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις.**

...

Από το σύνολο των ακινήτων, τα οποία κατασκεύασε στα πλαίσια του άρθρου 6 του ν.2859/2000, η οντότητα όφειλε να διενεργήσει αυτοπαράδοση, υποβάλλοντας Ειδική δήλωση ΦΠΑ (ειδική δήλωση μεταβίβασης ακινήτου) αφού εξομοιώνεται με παράδοση (αυτοπαράδοση) η ανάληψη του ακινήτου από τον υποκείμενο για κάλυψη προσωπικών του αναγκών ή της οικογενείας του ή γενικά για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση...

Τέτοιες περιπτώσεις είναι η ιδιοκατοίκηση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης, η μίσθωση, ...

Η δήλωση αυτή έπρεπε να είχε υποβληθεί κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δηλαδή κατά την ημέρα σύνταξης και υπογραφής του μισθωτηρίου συμβολαίου ή υποβολής ηλεκτρονικά της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης. Από τον έλεγχο υπολογίστηκε ο φόρος ΦΠΑ που έπρεπε να έχει αποδοθεί πριν την 1^η εγκατάσταση...

...

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4987/2022, εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον ελεγχόμενο (σύνδικο πτώχευσης) την 14-11-2023.

...

Απόψεις Ελεγχόμενου

Υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./04-12-2023 υπόμνημα, από τον σύνδικο πτώχευσης.

...».

Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Παράβαση του άρθρου 25 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν.3588/2007) – Επίκληση της πάγιας νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας (2311/2017, 2986/2017 ΣτΕ) και της ΠΟΛ.1030/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ
2. Μη νόμιμη η μη χορήγηση αναστολής ΦΠΑ στην υπό πτώχευση εταιρεία με βάση τις διατάξεις της παρ.4α του άρθρου 6 του ν.2859/2000
3. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου
4. Έλλειψη υπαιτιότητας ως προς το πρόσωπο του προσφεύγοντος
5. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας
6. Εσφαλμένη αναγραφή του προσφεύγοντος ως συνυπόχρεου προσώπου
7. Παραγραφή των αξιώσεων σε βάρος του συνδίκου

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΚΑΙ 2^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 25 ΤΟΥ ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙ ΜΗ ΝΟΜΙΜΗΣ ΤΗΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΥΠΟ ΠΤΩΧΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4Α ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 6 ΤΟΥ Ν.2859/2000

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 25 του ν.3588/2007 (Πτωχευτικός Κώδικας), όπως αυτός ίσχυε πριν από την κατάργησή του, οριζόταν ότι:

«1. Με επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 26, από την κήρυξη της πτώχευσης αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεών τους. Ιδίως απαγορεύεται η έναρξη ή συνέχιση της αναγκαστικής εκτέλεσης, η άσκηση αναγνωριστικών ή καταψηφιστικών αγωγών, η συνέχιση των δικών επ' αυτών, η άσκηση ή εκδίκαση ένδικων μέσων, η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως, ή η εκτέλεσή τους σε στοιχεία της πτωχευτικής περιουσίας.

2. Πράξεις κατά παράβαση της κατά την παράγραφο 1 αναστολής είναι απολύτως άκυρες.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1030/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την έκδοση καταλογιστικών πράξεων φόρων ή προστίμων σε βάρος πτωχών για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

2. Σύμφωνα με την πρόσφατη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (σχετ. οι ΣτΕ 2311/2017 και ΣτΕ 2986/2017), η αρχή της στέρησης του δικαιώματος άσκησης ατομικής δίωξης κατά του οφειλέτη, που αφορά όλους τους πτωχευτικούς πιστωτές, συμπεριλαμβανομένου του Ελληνικού Δημοσίου όπως αποτυπώνεται στη διάταξη του άρθρου 25 του ΠτΚ, δεν αποκλείει την έκδοση μετά την κήρυξη της πτώχευσης και κατά τη διάρκεια της πτωχευτικής διαδικασίας πράξεων της φορολογικής αρχής, με τις οποίες επιβάλλονται σε βάρος του οφειλέτη φόροι πάσης φύσεως ή κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη λειτουργούσε και στην οποία ανατρέχουν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν τη σχετική υποχρέωση, ώστε να μετάσχει το Δημόσιο στην πτωχευτική διαδικασία, που καταλείπεται πλέον ως μοναδική οδός για την ικανοποίησή του για τις απαιτήσεις αυτές, που περιλαμβάνονται στα χρέη της πτώχευσης.

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν τα φορολογικά έτη 2017 έως και 2021, ήτοι αφορούν περιόδους τόσο πριν όσο και μετά την κήρυξη της πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.».

Επειδή, μετά την κήρυξη της πτώχευσης η απέκτησε εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 του ΚΦΕ) λόγω της εκμίσθωσης ορισμένων ακινήτων της, το οποίο

αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1.Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) που κυρώθηκε με το ν. 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,

β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα, από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση.

2.Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση , η μεταβίβαση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κυρίων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου , καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

Ειδικά για τις περιπτώσεις αντιπαροχής, η εργολαβία του υποκειμένου στο φόρο κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση προς τον οικοπεδούχο, δεν υπάγεται στο φόρο όταν ο υποκείμενος κατασκευαστής έχει υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής του φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 4α του παρόντος άρθρου.

3. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006, εφόσον μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής. Εφόσον έχει κατατεθεί πλήρης φάκελος στην πολεοδομία και έχει υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005, μπορεί να χορηγηθεί εξαίρεση από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, με αίτηση των ενδιαφερομένων.

4α. Με αίτηση του υποκειμένου στον φόρο, κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση, αναστέλλεται, υποχρεωτικά μέχρι τις 31.12.2024, η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα των παρ. 1 και 2α του παρόντος άρθρου και επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Η αναστολή αφορά το σύνολο των αδιάθετων παραπάνω ακινήτων του υποκειμένου. Μαζί με την αίτηση ο υποκείμενος υποβάλλει κατάσταση με τα αδιάθετα ακίνητα και το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο κάθε ακίνητο προς διακανονισμό.

...».

Επειδή, στην από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.6):

«...»

Από τις παραπάνω διατάξεις και τις εγκυκλίους που έχουν εκδοθεί (ΠΟΛ.1083/2006,...) γίνεται σαφές ότι ΦΠΑ επιβάλλεται στην παράδοση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων των κτιρίων και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με το κτίριο ως ενιαία ιδιοκτησία, **εφόσον η παράδοση του ακινήτου α) πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, β) πραγματοποιείται από υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο, που λειτουργεί ως εργολάβος κατασκευαστής, γ) πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση, δηλαδή το ακίνητο πρέπει να είναι νέο και να μην έχει χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο.**

...».

Συνεπώς, οι ως άνω προβαλλόμενοι λόγοι δεν γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4ο, 6ο ΚΑΙ 7ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ, ΠΕΡΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗΣ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΩΣ ΣΥΝΥΠΟΧΡΕΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΩΝ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΤΟΥ ΣΥΝΔΙΚΟΥ

Επειδή, με το άρθρο 50 του ΚΦΔ, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν. 4646/2019, ορίζονταν τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυως για τους παρακρατούμενους φόρους το ΦΠΑ και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

....

7. 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, με το άρθρο 50 του ΚΦΔ, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων 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.

....

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, σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του ν. 4646/2019, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει αναδρομικά από 12/12/2019, «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες

ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, 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» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ.29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

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:

...

7.4 Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

...

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).

...

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

18. Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50.

Ειδικότερα:

19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία 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 δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. Πρόσωπα που δεν φέρουν κάποια ή κάποιες από τις ρητά αναφερόμενες ιδιότητες ή τίτλους δεν μπορούν να καταστούν αλληλεγγύως ευθυνόμενα, παρά μόνο αν διαπιστωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση ότι πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Πτωχευτικού Κώδικα οριζόταν ότι:

«1. Έναντι των πιστωτών και του οφειλέτη ο σύνδικος, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ευθύνεται για κάθε πταίσμα. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του οφείλει να επιδεικνύει την επιμέλεια του συνετού συνδίκου. Στο ίδιο μέτρο ο σύνδικος ευθύνεται έναντι των ανωτέρω προσώπων και για τις πράξεις τρίτου, στον οποίο χωρίς δικαίωμα ανέθεσε τη διεξαγωγή υπόθεσης της πτωχευτικής διαδικασίας, ενώ, αν είχε το δικαίωμα ανάθεσης, ευθύνεται μόνο για πταίσμα ως προς την επιλογή του τρίτου και ως προς τις οδηγίες που του έδωσε.

2. Έναντι των τρίτων που ζημιώθηκαν από τη δράση του, ο σύνδικος ευθύνεται προσωπικώς μόνο για δόλο ή βαριά αμέλεια.

3. Αν από τη δράση του συνδίκου δημιουργήθηκε ομαδικό χρέος το οποίο δεν είναι δυνατόν να εκπληρωθεί από την πτωχευτική περιουσία, αυτός υποχρεούται να αποζημιώσει τον ομαδικό πιστωτή αν από βαριά αμέλεια δεν διέγνωσε ότι η περιουσία δεν προβλέπεται να επαρκέσει για την εκπλήρωση του ομαδικού χρέους τούτου ή το διέγνωσε αλλά αδιαφόρησε. Σε κάθε περίπτωση που ανακύπτει ευθύνη του συνδίκου έναντι τρίτων, εις ολόκληρον με αυτόν ευθύνεται και η ομάδα των πιστωτών, η οποία δικαιούται να αναζητήσει από το σύνδικο κάθε ποσό που υποχρεώθηκε να καταβάλει για την αιτία αυτή.

4. Η ευθύνη του συνδίκου κατά τις διατάξεις περί αδικοπραξιών δεν αποκλείεται.

5. Κάθε αξίωση κατά του συνδίκου παραγράφεται μετά πάροδο τριών (3) ετών από τότε που ο ζημιωθείς έλαβε γνώση της ζημίας και του ζημιογόνου γεγονότος. Σε κάθε περίπτωση η αξίωση κατά του συνδίκου παραγράφεται μετά πάροδο τριετίας από τη λήξη των καθηκόντων του.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«7. Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:

α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομίας και μεσεγγύησης,

β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη,

γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:

«Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής:

α) οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 38,

β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου,

γ) το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης,

δ) το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκαταστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1060/2008 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ.438/2007 γνωμοδότηση του ΝΣΚ σχετικά με την ευθύνη του συνδίκου πτώχευσης, σύμφωνα με την οποία:

«Για χρέη από ΦΠΑ τα οποία γεννήθηκαν μέχρι την κήρυξη της πτώχευσης, ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσης αυτών, δεν ευθύνεται προς καταβολή τους ο σύνδικος της πτώχευσης παρά μόνο ο πτωχός και, εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο, και οι νόμιμοι εκπρόσωποί του κατά το χρόνο λύσης του νομικού προσώπου αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το υπόχρεο νομικό πρόσωπο. Ο σύνδικος της πτώχευσης ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με τον πτωχό για χρέη από ΦΠΑ τα οποία γεννήθηκαν μετά την κήρυξη της πτώχευσης από υποκείμενες σε φόρο πράξεις του συνδίκου είτε κατά την εκκαθάριση της πτωχευτικής περιουσίας είτε όταν ο σύνδικος κατόπιν αδείας του πτωχευτικού δικαστηρίου (άρθρα 78 παρ. 1 και 84 παρ. 1) συνεχίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα του πτωχού.».

Επειδή, στην από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.5):

«...

Από τις προαναφερθείσες διατάξεις και αφού δεν διαπιστώθηκαν λόγοι μη υπαιτιότητας όπως αυτές αναφέρονται στην Α.1082/2021, κρίθηκε από τον έλεγχο, ότι:

...

ο σύνδικος της πτώχευσης ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον πτωχό για χρέη από ΦΠΑ τα οποία γεννήθηκαν μετά την κήρυξη της πτώχευσης και μετά την κοινοποίηση σε αυτόν της απόφασης πτώχευσης (19/2019) από τη γραμματεία του Πρωτοδικείου, δηλαδή από την 08-10-2019 ημέρα Τρίτη και ώρα 12:00, από υποκείμενες σε φόρο πράξεις του συνδίκου είτε κατά την εκκαθάριση της πτωχευτικής περιουσίας είτε όταν ο σύνδικος

κατόπιν αδείας του πτωχευτικού δικαστηρίου (άρθ.78 και 84) συνεχίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα του πτωχού.

...».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και των στοιχείων του φακέλου, ο προσφεύγων έχει αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές, που προκύπτουν από τις προσβαλλόμενες πράξεις της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και δημιουργήθηκαν μετά την κήρυξη της πτώχευσης και μετά την κοινοποίηση σε αυτόν της απόφασης πτώχευσης, ήτοι από την 08-10-2019, με εξαίρεση τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ για τα οποία δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 21-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. ως προς την μη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπό του για τις οφειλές που δημιουργήθηκαν πριν από την 08-10-2019 και τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		9.300,00	864.604,59	864.604,59	855.304,59
Αξία φορολογητέων εισροών		6.162,11			6.162,11
Φόρος εκροών		2.232,00	207.505,10	207.505,10	205.273,10
Υπόλοιπο φόρου εισροών		3.006,15	1.694,00	1.694,00	1.312,15
Πιστωτικό υπόλοιπο		774,15			774,15
Χρεωστικό υπόλοιπο			205.811,10	205.811,10	205.811,10
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			102.905,55	102.905,55	102.905,55
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			308.716,65	308.716,65	308.716,65
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	774,15			774,15
	για επιστροφή				

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Β) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		68.600,00	1.089.464,76	1.089.464,76	1.020.864,76
Αξία φορολογητέων εισροών		26.968,41			26.968,41

Φόρος εκροών	16.464,00	261.471,54	261.471,54	245.007,54
Υπόλοιπο φόρου εισροών	16.471,20	9.403,28	9.403,28	7.067,92
Πιστωτικό υπόλοιπο	7,20			7,20
Χρεωστικό υπόλοιπο		252.068,26	252.068,26	252.068,26
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		126.034,14	126.034,14	126.034,14
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		378.102,40	378.102,40	378.102,40
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	7,20		7,20
	για επιστροφή			

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Γ) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	223.905,00	799.590,76	799.590,76	575.685,76
Αξία φορολογητέων εισροών	61.754,08			61.754,08
Φόρος εκροών	53.737,20	191.901,79	191.901,79	138.164,59
Υπόλοιπο φόρου εισροών	53.826,70	39.241,16	39.241,16	14.585,54
Πιστωτικό υπόλοιπο	89,50			89,50
Χρεωστικό υπόλοιπο		152.660,63	152.660,63	152.660,63
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		76.330,32	76.330,32	76.330,32
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		228.990,95	228.990,95	228.990,95
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	89,50		89,50
	για επιστροφή			

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ:

ΝΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΩΣ ΑΝΩ ΣΚΕΠΤΙΚΟ

Δ) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	500,00	287.129,49	287.129,49	286.629,49
Αξία φορολογητέων εισροών	2.092,00			2.092,00
Φόρος εκροών	120,00	68.911,08	68.911,08	68.791,08
Υπόλοιπο φόρου εισροών	591,58			591,58
Πιστωτικό υπόλοιπο	471,58			471,58
Χρεωστικό υπόλοιπο		68.911,08	68.911,08	68.911,08
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		34.455,54	34.455,54	34.455,54
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		103.366,62	103.366,62	103.366,62
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	471,58		471,58
	για επιστροφή			

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ:

ΝΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΩΣ ΑΝΩ ΣΚΕΠΤΙΚΟ

Ε) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	15.000,00	321.043,72	321.043,72	306.043,72
Αξία φορολογητέων εισροών	3.774,90			3.774,90
Φόρος εκροών	3.600,00	77.050,49	77.050,49	73.450,49
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.023,10	2.891,06	2.891,06	1.132,04
Πιστωτικό υπόλοιπο	423,10			423,10
Χρεωστικό υπόλοιπο		74.159,43	74.159,43	74.159,43
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		37.079,72	37.079,72	37.079,72
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		111.239,15	111.239,15	111.239,15
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	423,10		423,10
	για επιστροφή			

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ:
ΝΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΩΣ ΑΝΩ ΣΚΕΠΤΙΚΟ

ΣΤ) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **300,00 €**

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Ζ) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **900,00 € και 500,00 €**

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Η) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **500,00 € και 500,00 €**

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Θ) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **100,00 € και 500,00 €**

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Ι) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **300,00 € και 500,00 €**

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.