



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17.5.2024

Αριθμός απόφασης: 1501

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

**Ταχ. Κώδικας** : 10440 - Αθήνα

**Τηλέφωνο** : 2131312348

**E-mail** : ded.ath@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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ως αλληλεγγύως υπευθύνου της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΦΜ ....., κατά των κάτωθι πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της ως άνω εταιρείας:

Α) της με αριθμό ...../21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Β) της με αριθμό ...../21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Γ) της με αριθμό ...../21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, 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, 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, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Στ) της με αριθμό ...../21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Ζ) της με αριθμό ...../21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Η) της με αριθμό .../21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Θ) της 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) της 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, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από **21.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Α) Με την με αριθμό ...../21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, 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, 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, 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, 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, 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 € (=3 X 100,00 €)**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1<sup>η</sup> χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες Δ6, Α5 και Γ5 επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών Παπαναστασίου και 8<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 1 (Πλ. Δικαστηρίων), 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 € (= 9 X 100,00 €)**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1<sup>η</sup> χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες ..... επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών 2..... (.....), 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 € (= 5 X 100,00 €)**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1<sup>η</sup> χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες

ιδιοκτησίες Δ3, Ι6 και Γ4 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<sup>η</sup> χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες Γ1 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 € (= 3 X 100,00 €)**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1<sup>η</sup> χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες Δ1, Β5 και Γ2 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 εδράζονται στις από 21-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, βάσει 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.

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, 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.), με ..... από την 1.1.2017 τον προσφεύγοντα ....., κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης δυνάμει της με αριθμό ...../18-04-2019 απόφασης του Εφετείου ..... και πήρε αριθμό μερίδας ..../2019 στο

σχετικό βιβλίο πτωχεύσεων, ορισθείσα ημερομηνία παύσης πληρωμών την 31η Δεκεμβρίου 2010, και σύνδικο πτώχευσης τον .....

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 πεντάροφο 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 ...../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 ..... της Περιφέρειας του Εφετείου .....

Για τα ως άνω ακίνητα που εκμισθώθηκαν και στη συνέχεια εκπλειστηριάστηκαν 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 υπολογίσθηκε ο φόρος ΦΠΑ που έπρεπε να έχει αποδοθεί πριν την 1<sup>η</sup> εγκατάσταση.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση της ως άνω προσβαλλομένης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατά το μέρος που τον χαρακτηρίζουν ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου και να γίνει δεκτό ότι δεν υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένως νόμω και ουσία αβάσιμα και αόριστα αναφέρεται στις προσβαλλόμενες πράξεις ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, καθώς:

1.δεν ήταν διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας ήδη από την 30.6.2017 οπότε είχε λήξει η θητεία του. Από τη λήξη της θητείας του και μέχρι την 18.4.2019, οπότε δημοσιεύτηκε η δικαστική απόφαση με την οποία η εν λόγω εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση, δεν ασκούσε καθήκοντα νομίμου εκπροσώπου εξαιτίας σοβαρών οικογενειακών και προσωπικών προβλημάτων. Ούτε φέρει ευθύνη ως εν τοις πράγμασι διαχειριστής για την περίοδο από την ημερομηνία κήρυξης σε πτώχευση (18.4.2019) έως την 31.12.2021, καθώς οι ενέργειες στις οποίες προέβη εκείνο το διάστημα αφορούσαν την τακτοποίηση εκκρεμοτήτων και τη διατήρηση της της εταιρικής περιουσίας.

2. Η εταιρεία δε λειτουργούσε κατά το διάστημα 18.4.2019 έως την 31.12.2021 καθώς είχε κηρυχθεί σε πτώχευση. Οι μισθώσεις διενεργήθηκαν προς τον σκοπό της προστασίας και της διατήρησης της περιουσίας της εταιρείας.

**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 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 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 τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθ. 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023 (με έναρξη ισχύος από την έναρξη ισχύος του ν. 4646/2019, σύμφωνα με την παρ.2 αυτού) ορίζεται ότι: «29. 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 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 κατονομαζόμενων 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, όσον αφορά την περίοδο 1.1.2017-18.4.2019, ο προσφεύγων ....., ήταν σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση ελέγχου και τις ανακοινώσεις της ..... της εν λόγω εταιρείας, και συνεπώς είναι αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο και εις ολόκληρο μαζί με το πτωχευμένο νομικό πρόσωπο για χρέη από ΦΠΑ τα οποία γεννήθηκαν μέχρι την κήρυξη της πτωχεύσεως (έως 18/04/2019), ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσης αυτών.

Περαιτέρω, όσον αφορά την περίοδο 18.4.2019-31.12.2021, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου το εν λόγω νομικό πρόσωπο, ενώ είχε περιέλθει σε πτώχευση, λειτουργούσε και ασκούταν επιχειρηματική δραστηριότητα από τον προσφεύγοντα ....., αφού κατά το εν λόγω διάστημα, μετά την κήρυξη σε πτώχευση, είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, είχαν υπογραφεί μισθώσεις, είχαν υποβληθεί δηλώσεις, είχαν διενεργηθεί πληρωμές και εισπράξεις, όπως εκτενώς καταγράφονται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου. Ενδεικτικά:

α. Την 05/04/2019 έχουν εκδοθεί προς την ..... το τιμολόγιο .... για την πώληση ενός μεταχειρισμένου ανατρεπόμενου φορτηγού ..... με αρ. κυκλοφ. .... και το τιμολόγιο ..... για την πώληση ενός μεταχειρισμένου ανατρεπόμενου Φορτηγού ..... Για τα τιμολόγια αυτά έχει γίνει αίτηση (με γνήσιο υπογραφής) την 07/11/2019 προς την κ. ...., από τον προσφεύγοντα ....., για την μερική εξάλειψη ενεχύρου των παραπάνω ΦΧ.

β. Την 28/06/2019 έχει εκδοθεί το τιμολόγιο .... προς ..... για την μίσθωση μηχανολογικού εξοπλισμού, σύμφωνα με το από 08/05/2019 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, το οποίο υπογράφει για λογαριασμό του εκμισθωτή ο .....

γ. Την 20/02/2020 έχει εκδοθεί το τιμολόγιο .... προς ..... για την πώληση ενός μεταχειρισμένου Φορτηγού με αρ. κυκλοφ. ...., συμφωνία η οποία, σύμφωνα με την από 06/11/2023 υπεύθυνη δήλωση προς την Δ.Ο.Υ. Χανίων από τον ....., έγινε σε συνεννόηση με τον «.....της εταιρείας .....

Ο προσφεύγων ως εκπρόσωπος και μέτοχος της εν λόγω εταιρείας μετά την κήρυξη αυτής σε πτώχευση δεν αποξενώθηκε από αυτήν αλλά συνέχισε την εν τοις πράγμασι διαχείρισή της, παράλληλα με τον δικαστικά ορισμένο σύνδικο πτώχευσης, και συνεπώς ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με το ως άνω νομικό πρόσωπο για χρέη από ΦΠΑ και μετά την κήρυξη της πτώχευσης (19.4.2019).

**Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με το ως άνω νομικό πρόσωπο για χρέη από ΦΠΑ τα οποία γεννήθηκαν την κρινόμενη περίοδο 1.1.2017-31.12.2021, ήτοι για τα ποσά που καταλογίστηκαν με τις αρ. ....../21-12-2023 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ.**

Επειδή με την Ε. 2173/2020 διευκρινίστηκε ότι οι τόκοι, τα πρόστιμα, οι προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις για τις οποίες οφειλές φέρουν ευθύνη τα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα αφορούν οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο και 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).

Δεδομένου ότι σύμφωνα με τα ανωτέρω τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ εξαιρούνται από τις ρητά κατονομαζόμενες οφειλές για τις οποίες φέρουν ευθύνη τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ο προσφεύγων δεν είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος για τα ποσά που καταλογίστηκαν με τις με αριθμό ....../21-12-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

**Ως εκ τούτου, κρίνεται βάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αλληλέγγυας ευθύνης του για τα ποσά που καταλογίστηκαν με τις με αριθμό ....../21-12-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και συγκεκριμένα:

**A.** Την αποδοχή αυτής ως προς την έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος για τα ποσά που καταλογίστηκαν με τις με αριθμό ....../21-12-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ., σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης, και

**B.** Την απόρριψη αυτής ως προς την έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος για τα ποσά που καταλογίστηκαν με τις αρ. ....../21-12-2023 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

**A)** 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					
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			<b>308.716,65</b>	<b>308.716,65</b>	<b>308.716,65</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	774,15			774,15
	για επιστροφή				

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

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					
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			<b>378.102,40</b>	<b>378.102,40</b>	<b>378.102,40</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	7,20			7,20
	για επιστροφή				

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

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					
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			<b>228.990,95</b>	<b>228.990,95</b>	<b>228.990,95</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	89,50			89,50
	για επιστροφή				

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

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					
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			<b>103.366,62</b>	<b>103.366,62</b>	<b>103.366,62</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	471,58			471,58
	για επιστροφή				

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

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					
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			<b>111.239,15</b>	<b>111.239,15</b>	<b>111.239,15</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	423,10			423,10
	για επιστροφή				

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

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 **1.400,00€(=900,00€+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 **1.000,00€(=500,00€+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 **600,00€(=100,00€+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 **800,00€(=300,00€+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.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

**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.