



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1119

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)».

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 1069/4-3-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας και διαγραφείσας από το ΓΕΜΗ εταιρείας με την επωνυμία

«.....», ΑΦΜ που έδρευε στην και της, ΑΦΜ, κάτοικος, κατά των:

- Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01.2018 - 03.05.2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 04.05.2018 - 03.05.2019, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01-03.05.2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 04.05-03.05.2019, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 01.01.2018 - 03.05.2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. /21.11.2024 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 01.01.2018 - 03.05.2018 του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας και διαγραφείσας από το ΓΕΜΗ εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και της, ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε **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 υπ' αριθ. /21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01.2018 - 03.05.2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 23.827,54€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 11.913,77€, ήτοι συνολικό ποσό 35.741,31€.

Με την υπ' αριθ. /21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 04.05.2018 -

03.05.2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 19.590,43€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 9.795,22€, ήτοι συνολικό ποσό 29.385,65€.

Με την υπ' αριθ./21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024)), φορολογικού έτους 01.01.2018 – 03.05.2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 8.630,64€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 4.315,22€, ήτοι συνολικό ποσό 12.945,97€.

Με την υπ' αριθ./21.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024)), φορολογικού έτους 04.05.2018 – 03.05.2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 1.150,86€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 575,46€, ήτοι συνολικό ποσό 1.726,32€.

Με τον υπ' αριθ./21.11.2024 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μερισμάτων, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, μέρισμα προς απόδοση στο δημόσιο ποσού 68.000,00€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 ποσού 34.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό 102.000,00€.

Με την υπ' αριθ./21.11.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ίσο με 500,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./05.09.2024 αίτημα παροχής στοιχείων του αρθ. 14 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου δια του νομίμου εκπροσώπου αυτής, τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία και τα δικαιολογητικά εγγραφών των φορολογικών ετών 01.01.2018 – 03.05.2018 και 04.05.2018 – 03.05.2019, εντός της ταχθείσας προθεσμίας αλλά και έως τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου με αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 1 και 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθ. 53 παρ. 1 και 2 του ίδιου νόμου, ήτοι πρόστιμο 500,00€.

Με τον υπ' αριθμ./21.11.2024 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 01.01.2018 – 03.05.2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου, ποσού 192,69€, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 38,54€, ήτοι συνολικό ποσό 231,23€.

Με τον υπ' αριθμ./21.11.2024 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 01.01.2018 – 03.05.2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου, ποσού 8.229,68€, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 1.645,94€, ήτοι συνολικό ποσό 9.875,63€.

Η προσφεύγουσα αναφέρεται σε όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις, πλην στην υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01 – 03.05.2018, ως νόμιμη εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας. Επιπλέον στο πληροφοριακό σύστημα taxis για το σύνολο των προσβαλλόμενων πράξεων η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνυπεύθυνη με την προσφεύγουσα εταιρεία. Επιπρόσθετα έχει απορριφθεί αίτηση της για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας με αιτιολογία την ύπαρξη οφειλών της προσφεύγουσας εταιρείας στις οποίες είναι συνυπεύθυνη.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/.2022 εντολή και η τροποποιητική αυτής υπ' αρ./2023 λόγω αλλαγής επόπτη, μερικού ελέγχου γραφείου εισοδήματος και ΦΠΑ για την προσφεύγουσα εταιρεία για την ελεγχόμενη περίοδο 01.01.2018-31.12.2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία συστάθηκε την 15.03.1996 με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....». Την 04.05.2018 καταχωρήθηκε με ΚΑΚ στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), το από 16.04.2018 Πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης Μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας, από το οποίο προκύπτει ότι η Γενική Συνέλευση αποφάσισε την λύση της εταιρείας, την έναρξη της εκκαθάρισης και διόρισε ως εκκαθαριστές της εταιρείας τους κάτωθι:

Συσχετιζόμενο Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/Λήξης	Κατηγορία	Είδος
.....		04/05/2018	25/02/2022	2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ	8 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΣ
.....		04/05/2018	25/02/2022	2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ	8 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΣ

Κατά την έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./2024 αίτημα παροχής στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024 με το οποίο κλήθηκε όπως εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση του αιτήματος παροχής στοιχείων να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Όπως αναφέρεται στο υπ' αριθμ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών των φορολογικών περιόδων 01.01.2018 – 03.05.2018 και 04.05.2018-03.05.2019, παρά μόνο το ισοζύγιο διαχειριστικής χρήσης 01.01.2018 – 03.05.2018, εντός της ταχθείσας προθεσμίας με αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν τα καθαρά κέρδη με χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου.

Όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές, ο φόρος εκροών, οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εκροών με χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου.

Όσον αφορά τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στον Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου δεδομένου ότι από το προσκομισθέν στον έλεγχο ισοζύγιο προέκυψε ότι:

Α) είχε εγγραφεί στον τριτοβάθμιο λογαριασμό 53.00.00 «Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες» ποσό 411.484,15€. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν έχει αποδοθεί χαρτόσημο και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2,4% σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.1Β ως ακολούθως:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	411.484,15€
Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου	9.875,63€

Β) είχε εγγραφεί στον τριτοβάθμιο λογαριασμό 35.02.00 «Λοιποί Συνεργάτες Τρίτοι Λογαριασμός Προς Απόδοση» ποσό 19.268,94€. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν έχει αποδοθεί χαρτόσημο και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 1,2% σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.5Γ ως ακολούθως:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	19.268,94€
Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου	231,23€

Επιπλέον, από τον έλεγχο καταλογίστηκε ποσό 68.000,00€, για μη αναληφθέντα μερίσματα ισόποσης αξίας σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.3943/2011 και ν.δ. 1195/1942.

Από την Υπηρεσία μας κρίνεται ότι η εν λόγω προσφυγή έχει υποβληθεί από:

1) την «.....» με ΑΦΜ

2) και την με ΑΦΜ καθώς:

- από την ψηφιακή υποβολή αυτής προκύπτει ως προσφεύγων και ως υποβάλλον η

και

- στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται: «*Ενδικοφανής προσφυγή ... της α) υπό την ιδιότητα μου ως πρώην συνεκκαθαρίστριας της λυθείσης και διαγραφείσας στις 25.2.2022 από το ΓΕΜΗ ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, φερόμενη κατά τις προσβαλλόμενες πράξεις ως νόμιμη εκπρόσωπος της άνω εταιρείας και εκ των ιδιοτήτων μου ως αλληλεγγύως ευθυνόμενη για τις οφειλές της ως άνω εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4174/2013 (β) όλως επικουρικώς και μόνο για την περίπτωση που ήθελε κριθεί ότι, παρά την μη επανεγγραφή της ως άνω εταιρείας στο Γ.Ε.Μ.Η., συνεχίζεται η εκκαθάριση αυτής και τα καθήκοντα των εκκαθαριστών της υπό την ιδιότητα της συνεκκαθαρίστριας της εταιρείας και νομίμου εκπροσώπου της για τις ανάγκες της εκκαθάρισης, ενεργούσας στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας*».

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Απολύτως άκυρες οι προσβαλλόμενες ως εκδοθείσες κατά ανύπαρκτου νομικού προσώπου. Μη ύπαρξη εταιρείας σε εκκαθάριση ούτε εκκαθαριστών. Ειδικότερα, η εταιρεία λύθηκε με την από 16.04.2018 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της και ετέθη σε εκκαθάριση. Η περάτωση της εκκαθάρισης και η διαγραφή της εταιρείας από το Γ.Ε.Μ.Η., έλαβε χώρα την 25.02.2022.

2) Οι κοινοποιήσεις των εντολών ελέγχου, των γνωστοποιήσεων, της πρόσκλησης προσκόμισης, του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, των προσωρινών πράξεων και οι προσβαλλόμενες πράξεις

πραγματοποιήθηκαν σε ανύπαρκτο πρόσωπο. Επιπλέον οι κοινοποιήσεις δεν πραγματοποιήθηκαν προς την εκκαθαρίστρια/προσφεύγουσα (.....).

3) Δεν αναφέρεται η εκκαθαρίστρια/προσφεύγουσα ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου και στους οριστικούς προσδιορισμούς φόρου κατά παράβαση του άρθ.37 του ΚΦΔ.

4) Έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου πριν την εκπνοή της προθεσμίας για την προσκόμιση στοιχείων.

5) Παράνομη απόρριψη του αιτήματος παράτασης προσκόμισης των ζητηθέντων.

6) Ο έλεγχος πάσχει ακυρότητας, διότι για τις εταιρείες σε εκκαθάριση, η διάρκεια από την έναρξη έως και τη λήξη της εκκαθάρισης θεωρείται φορολογικά ενιαία διαχειριστική περίοδος και επομένως δεν θα έπρεπε να εκκινηθεί άλλως θα έπρεπε να διακοπεί για την πρώτη προσωρινή διαχειριστική περίοδο (04.05.2018 – 03.05.2019).

7) Ακυρότητα εντολής ελέγχου λόγω μη ορισμού της διάρκειας του ελέγχου. Άλλως και επικουρικώς λόγω παράλειψης ολοκληρώσεως ελέγχου εντός εύλογης προθεσμίας.

8) Παράλειψη του ελέγχου να λάβει υπόψη και να συνεκτιμήσει τα υποβληθέντα βιβλία και στοιχεία. Με το υπ' αριθμ. πρωτ./2024 υπόμνημα υποβλήθηκαν τα αιτούμενα από την ελεγκτική αρχή έγγραφα, βιβλία και στοιχεία, τα οποία όμως δεν έγιναν δεκτά.

9) Παραγραφή αξιώσεων όσον αφορά τον φόρο εισοδήματος, τον Φ.Π.Α. και τα τέλη χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2018-03.05.2018.

10) Παράνομη επέκταση καθ' ύλην και κατά χρόνο του αντικειμένου του ελέγχου. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ./20.02.2023 εντολή ελέγχου, ο έλεγχος είναι μερικός για τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ.

11) Παράνομη η επιβολή φόρου μερισμάτων.

12) Στην αδόκητη περίπτωση που ήθελε κριθεί ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν νομίμως παρά τις προβαλλόμενες τυπικές και ουσιαστικές πλημμέλειες αυτών, οι πράξεις αυτές θα πρέπει να μεταρρυθμιστούν με βάση τα προσκομισθέντα στην φορολογική αρχή βιβλία και στοιχεία.

13) Προϋπόθεση για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου είναι να πρόκειται για δανειακή σύμβαση, η οποία αποδεικνύεται δι' εγγράφου. Οι επικαλούμενες στην έκθεση ελέγχου αποφάσεις έκριναν επί του διαφορετικού ζητήματος τι συνιστά κατά το νόμο «έγγραφο» δανείου, κρίνοντας ότι ως έγγραφο θεωρείται και η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία επιτηδευματία. Δεν έκριναν ότι η εγγραφή στον τριτοβάθμιο λογαριασμό αυτομάτως συνιστά ή θεωρείται δάνειο, ώστε να υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Είναι παντελώς αόριστη η αιτιολογία του του ελέγχου για την επιβολή χαρτοσήμου, αφού δεν προσδιορίζει πότε δημιουργήθηκαν οι οφειλές.

14) Μη νομίμως επιβάλλεται πρόστιμο του άρθ. 14 παρ. 1 και 2 του ν.5104/2024 με την αιτιολογία ότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ./2024 αίτημα παροχής στοιχείων καθώς α) ουδέποτε κοινοποιήθηκε νομίμως η υπ' αριθμ./2024 κλήση για παροχή στοιχείων, β) διότι τάσσει προθεσμία δέκα ημερών αντί δέκα εργάσιμων ημερών, γ) μη νομίμως δεν έγινε δεκτό το αίτημα για την παράταση προθεσμίας.

15) Η φορολογική αρχή, η οποία φέρει και το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε ότι στοιχειοθετούνται οι αποδιδόμενες παραβάσεις.

16) Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης για τις οφειλές εκ μερισμάτων και τελών χαρτοσήμου και τις οφειλές προ της έναρξης της εκκαθάρισης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70 «Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης» του ΚΔΔ ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.»

Επειδή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων οι προσφεύγοντες έχουν καταθέσει την υπ' αριθ./23.12.2024 ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1083/16.04.2025 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για τον λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 27.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας και διαγραφείσας από το ΓΕΜΗ εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και της, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Α/Α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.