



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 08 / 04 / 2025

Αριθμός απόφασης: 965

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου.....(ID:) ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων που έχουν καταλογισθεί σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

- Της με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,

- Της με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου..... (ID:) ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ./03-04-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, για τις χρήσεις 2018 – 2019, η οποία εδράζεται στον έχει κύρια δραστηριότητα το, τηρεί διπλογραφικά βιβλία και ο προσφεύγων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ήταν αυτής.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για φορολογικά έτη 2018 και 2019, η ως άνω επιχείρηση δεν απέδειξε την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων καθώς δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα αποδεικτικά μετακίνησης και φυσικής μεταφοράς των εμπορευμάτων από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κράτος - μέλος, κι ως εκ τούτου καταλογίστηκε ο αναλογούν ΦΠΑ εκρών (ως αναλυτικά αναφέρει η σχετική από 18-11-2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. σελ. 38-47).

Στην ελεγχόμενη επιχείρηση και στον προσφεύγοντα ως αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο επιδόθηκε το με αριθ./03-10-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, και τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς ΦΠΑ. Ανταποκρινόμενη η ελεγχόμενη επιχείρηση κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./25-10-2024 υπόμνημα της καθώς και ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./24-10-2024 υπόμνημα του, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς τους. Ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης αυτών έκρινε ότι δεν αποδείχθηκε η φυσική μεταφορά των προϊόντων σε άλλο κράτος μέλος (ως αναλυτικά παραθέτει η σχετική από 18-11-2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. σελ. 48 – 57), προέβη στην έκδοση των κάτωθι οριστικών πράξεων:

- Της με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Π., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας, χρεωστικό ποσό φόρου 184.282,37€, πλέον πρόσθετου φόρου άρθ.58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 92.141,19 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **276.423,56 €**.

- Της με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Π., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας, χρεωστικό ποσό φόρου 63.919,97€, πλέον πρόσθετου φόρου άρθ.58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 31.959,99€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **95.879,96€**.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του καθώς επίσης ζητά και την επανεξέταση και ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων αμφισβητώντας την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του με το ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο, ισχυριζόμενος ότι η αιτία έκδοσης των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων, δεν αφορά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά το διάστημα που συμμετείχε στη διοίκηση της εταιρείας αλλά οφείλονται αποκλειστικά σε ενέργειες και παραλείψεις της τωρινής διοίκησης. Δηλαδή, αιτία εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων είναι τα λάθη και οι παραλείψεις της τωρινής διοίκησης, η οποία υπέχει εκ του νόμου

τη σχετική υποχρέωση προσκόμισης των αιτηθέντων στοιχείων στην αρμόδια Φορολογική Αρχή και τήρησης τους στο αρχείο της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ (άρθρο 49 του νέου ΚΦΔ), ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 50 - Αλληλέγγυα ευθύνη

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

α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

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

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

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

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

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 την Ε.2173/30.10.2020 με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

«Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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 φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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 τη 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.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούμενου προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις) [.....]

5. Η ευθύνη των προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

B. 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 βαρύνουν 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:

7.1. Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 Ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 89/2019, 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2. κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως

α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν. 2961/2001 και γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3. κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως

α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών,

β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση, ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας,

στ) Φόρος ασφαλίσεων,

ζ) Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση και

η) τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας

7.4. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

7.5. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ),

7.6. τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επί 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).

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο [.....]

11. Επίσης, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019 (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994. [.....]

Ζ. Παραδείγματα[.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της Α.1082/07-06-2021, ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 1 - Πεδίο εφαρμογής

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

Άρθρο 2 - Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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

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

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

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

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

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

[.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του ν.5036/2023 και ισχύει, ορίζεται ότι:

«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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], καθώς και κάθε άλλης διάταξης, με την οποία **θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές, για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας.** Οι οφειλές αυτές παύουν να βαρύνουν 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 [.....].

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, εν προκειμένω, όπως ήδη αναφέρθηκε και ανωτέρω, με την υπ' αριθ./03-04-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ για τις χρήσεις 2018 και 2019, η οποία εδράζεται στον, έχει κύρια δραστηριότητα το, τηρεί διπλογραφικά βιβλία και ο προσφεύγων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ήταν αυτής.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για φορολογικά έτη 2018 και 2019, η ως άνω επιχείρηση δεν απέδειξε την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων καθώς δεν τεκμηρίωσε την φυσική μεταφορά των εμπορευμάτων από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κ-μ, κι ως εκ τούτου καταλογίστηκε ο αναλογούν ΦΠΑ εκρών (ως αναλυτικά αναφέρει η σχετική από 18-11-2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (σελ. 38 - 47).

Στην ελεγχόμενη επιχείρηση και στον προσφεύγοντα ως αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο επιδόθηκε το με αριθ./03-10-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, και τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς ΦΠΑ. Ανταποκρινόμενη η ελεγχόμενη επιχείρηση κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./25-10-2024 υπόμνημα της καθώς και ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./24-10-2024 υπόμνημα του, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς τους και προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία. Ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης αυτών έκρινε ότι δεν τεκμηριώθηκε από την πλευρά της ελεγχόμενης εταιρείας η φυσική μεταφορά των προϊόντων σε άλλο κράτος μέλος, ενώ για το έτος 2019 σε κάποιες περιπτώσεις αποδείχθηκε η μεταφορά και σε κάποιες άλλες όχι (ως αναλυτικά παραθέτει η σχετική από 18-11-2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. σελ. 48 - 57) και συγκεκριμένα καταλόγισε το ΦΠΑ εκρών ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΜΗΝΑΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ Φ.Π.Α. ΕΚΡΩΝ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ
1	600,00	144,00	.....
2	67.472,74	16.193,46	.....
3	11.964,43	2.871,46	.....
4	45.742,17	10.978,12	.....
5	114.504,65	27.481,12	.....
7	83.632,98	20.071,92	.....
8	94.990,92	22.797,82	.....
10	99.177,03	23.802,49	.....
11	249.758,36	59.942,01	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2018	767.843,28	184.282,37	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΜΗΝΑΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ Φ.Π.Α. ΕΚΡΩΝ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ
1	14.773,12	3.545,55	.....
3	10.511,87	2.522,85	.....
4	77.026,59	18.486,38	.....
5	87.775,15	21.066,04	.....

6	31.315,00	7.515,60	.....
7	42.812,26	10.274,94	.....
9	2.119,27	508,62	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2019	266.333,26	63.919,98	

Κατόπιν των ανωτέρω η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων κατά βάση αμφισβητεί την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του με το ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο, ισχυριζόμενος ότι η αιτία έκδοσης των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων, δεν αφορά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά το διάστημα που συμμετείχε στη διοίκηση της εταιρείας αλλά οφείλονται αποκλειστικά σε ενέργειες και παραλείψεις της τωρινής διοίκησης. Δηλαδή, αιτία εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων είναι τα λάθη και οι παραλήψεις της τωρινής διοίκησης, η οποία υπέχει εκ του νόμου τη σχετική υποχρέωση προσκόμισης των αιτηθέντων στοιχείων στην αρμόδια Φορολογική Αρχή και τήρησης τους στο αρχείο της.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου της Α.Α.Δ.Ε. και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, (σελ.5-8 οικείας έκθεσης ελέγχου) η Διοίκηση-Διεύθυνση-Εκπροσώπηση της εν λόγω εταιρείας κατά τα ελεγχόμενα έτη, έχει ως εξής:

Χρονική περίοδος από 10.09.2017 έως 20.11.2018

Την 25/01/2018 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Αρ.Πρωτ/25.01.2018) του Γ.Ε.ΜΗ το από 20/12/2017 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΚΑΕΚ 1314293) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ, από το οποίο προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την παραπάνω και συγκροτήθηκε σε σώμα, έχει ως εξής:

1....., κάτοικος, ... χλμ., με Α.Φ.Μ. της ΔΟΥ Κηφισιάς,

2....., κάτοικος Αττικής, με Α.Φ.Μ. της ΔΟΥ Κηφισιάς, Αντιπρόεδρος.

3....., κάτοικος, με Α.Φ.Μ. της ΔΟΥ Κηφισιάς,

4....., κάτοικος Αττικής, με Α.Φ.Μ. της ΔΟΥ Αμαρουσίου, Αναπληρωτής

5....., κάτοικος Αττικής, με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, Μέλος Δ.Σ.

Χρονική περίοδος από 21.11.2018 έως 20.12.2018

Την 14/12/2018 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Αρ.Πρωτ/17.12.2018) του Γ.Ε.ΜΗ η από 21/11/2018 Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (ΚΑΕΚ) και το από 21/11/2018 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΚΑΕΚ) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ, από τα οποία προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την παραπάνω Γ.Σ. και συγκροτήθηκε σε σώμα, έχει ως εξής:

1..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΗΦΙΣΙΑΣ) ως

2..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΗΦΙΣΙΑΣ) ως

3..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) ως Μέλος Διοικ. Συμβουλίου.

4..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: Γ' ΑΘΗΝΩΝ) ως Μέλος Διοικ. Συμβουλίου.

5..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ) ως Μέλος Διοικ. Συμβουλίου.

Χρονική περίοδος από 21.12.2018 έως 01.01.2019

Την 03/01/2019 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Αρ.Πρωτ/14.01.2019) του Γ.Ε.ΜΗ η από 21/12/2018 Απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (ΚΑΕΚ 1627316,) και το από 21/12/2018 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΚΑΕΚ 1627317) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ

....., από τα οποία προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την παραπάνω Γ.Σ. και συγκροτήθηκε σε σώμα, έχει ως εξής:

1....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΗΦΙΣΙΑΣ), ως

2....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΗΦΙΣΙΑΣ), ως

3....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), ως Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.

Χρονική περίοδος από 02.01.2019 έως 21.10.2019

Την 06/02/2019 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Αρ.Πρωτ/07.02.2019) του Γ.Ε.ΜΗ η από 02/01/2019 Απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (ΚΑΕΚ 1668130) και το από 02/01/2019 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΚΑΕΚ 1668133) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ, από τα οποία προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την παραπάνω Γ.Σ. και συγκροτήθηκε σε σώμα, έχει ως εξής:

1..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΧΟΛΑΡΓΟΥ), ως

2..... με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΗΦΙΣΙΑΣ), ως

3....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), ως Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.

Χρονική περίοδος από 22.10.2019 έως 31.12.2019

Την 14/11/2019 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Αρ.Πρωτ/14.11.2019) του Γ.Ε.ΜΗ η από 22/10/2019 Απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (ΚΑΕΚ 1972847) και το από 22/10/2019 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΚΑΕΚ 1972848) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 121930501000, από τα οποία προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την παραπάνω Γ.Σ. και συγκροτήθηκε σε σώμα, έχει ως εξής:

1....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΧΟΛΑΡΓΟΥ), ως

2....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ), ως

3....., με ΑΦΜ: (ΔΟΥ: ΚΗΦΙΣΙΑΣ), ως Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.

Χρονική περίοδος από 25.10.2022 έως τη σύνταξη σχετικής Έκθεσης Ελέγχου

Την 26/10/2022 καταχωρήθηκαν στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Αρ.Πρωτ/26.10.2022) του Γ.Ε.ΜΗ το από 25/10/2022 Πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (ΚΑΕΚ 3150874,) και το από 25/10/2022 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΚΑΕΚ 3150875) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ, από τα οποία προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την παραπάνω Γ.Σ. και συγκροτήθηκε σε σώμα, έχει ως εξής:

1..... με ΑΦΜ:, ως Συμβουλίου.

3....., με ΑΦΜ:, ως Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.

Επειδή, οι υπό κρίση οφειλές ΦΠΑ έχουν καταλογισθεί στην ανωτέρω εταιρεία κατόπιν ελέγχου σύμφωνα με τον οποίο δεν τεκμηριώθηκε η απαλλαγή ΦΠΑ στις ανωτέρω περιπτώσεις συναλλαγών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τον χρόνο που ο προσφεύγων διατέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος, ενώ οι ισχυρισμοί του περί έλλειψης υπαιτιότητας και συνυποχρέωσης, καθότι την ευθύνη της τεκμηρίωσης των συναλλαγών την έχει η τωρινή διοίκηση, απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθώς οι εν λόγω συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν σε κάθε περίπτωση κατά τον χρόνο που ο ίδιος συμμετείχε στην διοίκηση της επιχείρησης και συνεπώς την ευθύνη για την ορθή τεκμηρίωση της φυσικής μεταφοράς και της ενδοκοινοτικής παράδοσης με τον τρόπο που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις του ΦΠΑ, την είχε και ο ίδιος. Κατόπιν των ανωτέρω έχουν εφαρμογή για τον ίδιο οι διατάξεις περί αλληλέγγυας ευθύνης για τις υπό κρίση οφειλές και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, δεν αμφισβητείται η μεθοδολογία, το σκεπτικό, η ορθότητα των διαπιστώσεων και η νομιμότητα του πορίσματος ελέγχου, κι ο έλεγχος ορθώς και νομίμως προέβη στην έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018 και 2019 στην εταιρία και στον προσφεύγοντα, ως αλληλεγγύως υπεύθυνο, με την ελεγχόμενη εταιρία, φυσικό πρόσωπο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **18-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου..... (ID:) ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

- Της με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018,

- Της με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	184.282,37
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	92.141,19
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	276.423,56

(ως η με αριθμό/18-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018)

Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	63.919,97
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	31.959,99
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	95.879,96

(ως η με αριθμό/18-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
α/α**

