



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/5/2023

Αριθμός απόφασης: 1118

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

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) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά **1)** της υπ' αρ./07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **2)** της υπ' αρ./07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **3)** της υπ' αρ./07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **4)** της υπ' αρ./07.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **5)** της υπ' αρ./07.07.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτής σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αρ./07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 802.611,18 €, πλέον 401.305,60 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 1.203.916,78 €.
- 2) Με την υπ' αρ./07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 220.037,51 €, πλέον 110.018,76 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 330.056,27 €.
- 3) Με την υπ' αρ./07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 181,56 €, πλέον 90,78 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 272,34 €.
- 4) Με την υπ' αρ.312/07.07.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ποσό προστίμου 200,00 €, επειδή δεν υπέβαλε περιοδικές Φ.Π.Α. για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2018, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α του Κ.Φ.Δ..
- 5) Με την υπ' αρ./07.07.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας, ποσό προστίμου 1.000,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ./09.09.2019 πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για παροχή αντιγράφων των λογιστικών αρχείων [βιβλίων και στοιχείων] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ εντός πέντε [5] εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., και επισύρει την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ και παρ. 3 του Κ.Φ.Δ..

Οι εν λόγω πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 12/12/2022.

Οι ως άνω διαφορές εδράζονται επί της από 07.07.2022 έκθεσης μερικού φορολογικού Φ.Π.Α., συνεπεία της με αρ./22.07.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ είναι άκυρες και ανυπόστατες έναντί του ως νομικών πλημμελείς και αόριστες, καθώς ορθά δεν αναφέρεται στο σώμα αυτών μεταξύ των προσώπων που ευθύνονται αλληλεγγύως για τις υποχρεώσεις της επιχείρησης με την επωνυμία
2. Σε κάθε περίπτωση δεν αποτελεί αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο για τις φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης με την επωνυμία

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

Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγορών» ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εν γένει εξοπλισμού που πραγματοποιείται από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθώς και από αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., καταβάλλεται από τον ίδιο τον επενδυτή (εισαγωγέα-αγοραστή) με την πρώτη προσωρινή δήλωση, που υποβάλλεται μετά την εισαγωγή ή αγορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.1642/1986 και με τη διαδικασία που προβλέπεται πιο κάτω.

Στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται κυρίως τα μηχανήματα, εξαρτήματα και λοιπά όργανα, καθώς και τα ανταλλακτικά αυτών εφόσον εισάγονται ή αγοράζονται μαζί με τα μηχανήματα ή λοιπά όργανα. Επίσης, στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται και τα θερμοκήπια, θερμαινόμενα ή μη, καθώς και τα μηχανήματα, εξαρτήματα, μεταλλικές και ξύλινες κατασκευές και λοιπά όργανα που συγκροτούν θερμαινόμενα ή μη θερμοκήπια.

2. Ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή αγοράσει στο εσωτερικό τα πιο πάνω επενδυτικά αγαθά, υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας. Στην αίτηση αυτή ο επενδυτής επισυνάπτει τα πιο κάτω δικαιολογητικά:

α) Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο αναγράφει τα αγαθά τα οποία πρόκειται να εισάγει ή να αγοράσει στο εσωτερικό, την ποσότητα και την αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής ή το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τη διεύθυνση της προμηθεύτριας επιχείρησης όταν πρόκειται για αγορά στο εσωτερικό, καθώς και τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια οικονομική εφορία της επιχείρησης αυτής.

β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι ο αιτών είναι επενδυτής που σκοπεύει να ιδρύσει, επεκτείνει ή να εκσυγχρονίσει βιομηχανική, βιοτεχνική, μεταλλευτική, λατομική, ξενοδοχειακή ή αγροτική επιχείρηση, ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης, ότι δεν πρόκειται για απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. επιχείρηση και ότι τα αγαθά που περιγράφονται στον ανωτέρω πίνακα είναι απαραίτητα για την πραγματοποίηση της επένδυσης.

γ) Προκειμένου για θερμοκήπια ή υλικά που ενσωματώνονται στα θερμοκήπια, υποβάλλει επιπλέον βεβαίωση της Δ/νσης Δενδροκηπευτικής του Υπουργείου Γεωργίας ή των κατά περίπτωση εξουσιοδοτημένων περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Γεωργίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι υπάρχει άδεια σκοπιμότητας εγκατάστασης θερμοκηπίου στο όνομα του αιτούντος και ότι τα αγαθά που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, προορίζονται να συγκροτήσουν θερμοκήπιο.

δ) Βεβαίωση της αρμόδιας κατά περίπτωση αρχής για τυχόν υποβολή αίτησης ή τυχόν υπαγωγή σε αναπτυξιακό νόμο ή άλλο καθεστώς εθνικής ή κοινοτικής ενίσχυσης της επένδυσης.

3. Ο Οικονομικός Εφορος, αφού διαπιστώσει ότι πρόκειται για επιχείρηση της παραγράφου 1, η οποία έχει εγγραφεί στο μητρώο των υποκειμένων στο Φ.Π.Α., χορηγεί βεβαίωση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων παράδοσης στον αιτούντα χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας των αγαθών, που αναγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, επισυνάπτοντας σ' αυτήν θεωρημένο αντίτυπο του πίνακα αυτού. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται στο σχετικό τελωνειακό παραστατικό ή κατά περίπτωση στο στέλεχος του τιμολογίου του προμηθευτή.

4. Το αρμόδιο τελωνείο, στο οικείο παραστατικό θα χρεώσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α., τον οποίο όμως δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Ο αναλογών ΦΠΑ θα καταβληθεί με την προσωρινή δήλωση του επενδυτή βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

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

Αντίστοιχα, η προμηθεύτρια επιχείρηση θα εκδώσει τιμολόγιο ή τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, στο οποίο θα χρεώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Δεν εισπράττεται ΦΠΑ-Υπόχρεος για την καταβολή του είναι ο αγοραστής με την προσωρινή δήλωση βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

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

6. Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή επενδυτικών αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Αν η επιχείρηση δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, το προς έκπτωση ποσό του φόρου, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.1642/1986.

7. Ο αρμόδιος οικονομικός έφορος παρακολουθεί την εκτέλεση των εργασιών και διενεργεί έλεγχο για να διαπιστώσει, αν τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς Φ.Π.Α. έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε, ότι δεν πωλήθηκαν, και ότι έχουν σωστά καταχωρηθεί και περιληφθεί στην προσωρινή δήλωση της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

8. Ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον αρμόδιο οικονομικό έφορο το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, το βραδύτερον εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη.

9. Σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών που αποκτήθηκαν, χωρίς ΦΠΑ πριν από τη χρησιμοποίησή τους, ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να καταβάλει στο δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην πώληση αυτή, καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών....»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης, ορίζουν, ότι: "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.

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 στην Εγκύκλιο Ε. 2173/2020 αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«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 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. 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. ...

41. Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το ν.2238/1994 και το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπήρξε διαχειριστής της επιχείρησης, ΑΦΜ, από ενάρξεως την 14/01/2016 έως και την 31/03/2017.

Επειδή η επιχείρηση υπέβαλλε τις παρακάτω αιτήσεις για απαλλαγή από το ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών εντός του έτους 2016:

| ΑΡ. ΑΙΤΗΣΗΣ | ΑΡ.ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ | ΠΟΣΟ | ΦΠΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|/21-01-2016 |/09-02-2016 | 1304 ΚΟΡΩΠΙΟΥ | 1.096.000,00 | 252.080,00 | 1.348.080,00 |
|/05-07-2016 |/11-07-016 | 1304 ΚΟΡΩΠΙΟΥ | 54.600,00 | 13.104,00 | 67.704,00 |
|/06-09-2016 |/07-09-016 | 2131 ΝΑΥΠΛΙΟΥ | 2.210.000,00 | 530.400,00 | 2.740.400,00 |
| ΣΥΝΟΛΑ | | | 3.360.600,00 | 795.584,00 | 4.156.184,00 |

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω επιχείρηση είχε προσκομίσει κατά το στάδιο της λήψης των ανωτέρω βεβαιώσεων τα οριζόμενα στην Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 δικαιολογητικά (αντίγραφα τιμολογίων, διασαφήσεις, έγγραφα μεταφοράς) γεγονός που έπρεπε να λάβει χώρα εντός του χρόνου που ο προσφεύγων υπήρξε διαχειριστής της επιχείρησης. Επίσης, έχουν υποβληθεί οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. καθώς και η εκκαθαριστική δήλωση του έτους.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου μη προσκομίζοντας στον έλεγχο τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) είναι αδύνατον να ελεγχθεί αν τηρήθηκε το σύνολο των προϋποθέσεων που θέτει η Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών με απαλλαγή από το ΦΠΑ και να διαπιστωθεί εάν τα εν λόγω πάγια χρησιμοποιήθηκαν σε φορολογητέες πράξεις.

Επειδή, ως προς τον Φ.Π.Α. των εισροών που δεν αναγνωρίσθηκε καθώς δεν προσκομίσθηκαν τα φορολογικά στοιχεία των δαπανών στον έλεγχο, αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο είναι εκείνος που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω οι διαφορές για το έτος 2016 προέκυψαν από τη μη προσκόμιση των λογιστικών αρχείων στον έλεγχο και συνεπώς αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο είναι εκείνος που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και όχι ο προσφεύγων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. και τις οδηγίες της Εγκυκλίου Ε. 2173/2020, κατά το στάδιο της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς δεν προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος ως προς την υπ' αριθμ./07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ενώ η φορολογική διοίκηση δύναται να επανέλθει ορίζοντας τον προσφεύγοντα αλληλεγγύως υπεύθυνο σε περίπτωση που προκύψουν νεότερα στοιχεία.

Επειδή η επιχείρηση υπέβαλλε τις παρακάτω αιτήσεις για απαλλαγή από το ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών εντός του έτους 2017:

| ΑΡ. ΑΙΤΗΣΗΣ | ΑΡ.ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ | ΠΟΣΟ | ΦΠΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|------------------|------------------|---------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
|/18-10-2017 |/18-10-2017 | 2131 ΝΑΥΠΛΙΟΥ | 160.000,0 0 | 38.400,00 | 198.400,00 |
|/18-10-2017 |/18-10-2017 | 2132 ΝΑΥΠΛΙΟΥ | 736.000,0 0 | 176.640,0 0 | 912.640,00 |
| ΣΥΝΟΛΑ | | | 896.000,0 0 | 215.040,0 0 | 1.111.040,0 0 |

Επειδή, συνεπώς, τα ανωτέρω αιτήματα απαλλαγής Φ.Π.Α. για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών υπεβλήθησαν μετά την παραίτηση του προσφεύγοντος από τη διοίκηση της ανωτέρω ΙΚΕ, δεν είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος για τον οφειλόμενο Φ.Π.Α..

Επειδή απαραδέκτως υποβάλλεται ενδικοφανής προσφυγή κατά της/07.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2018, και τις υπ' αρ. /07.07.2022 και /07.07.2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2018 και 2022 αντίστοιχα, καθώς, αν και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, τόσο κατά το χρόνο άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς όσο και κατά την έκδοση της παρούσας απόφασης η φορολογική αρχή δεν έχει καταχωρήσει αλληλέγγυα ευθύνη του ως προς αυτές στο σύστημα TAXIS, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ. και την Εγκύκλιο Ε. 2173/2020.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την αποδοχή αυτής ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος ως προς τις υπ' αρ. /07.07.2022 και /07.07.2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και

β) την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης ως προς την υπ' αρ. /07.07.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2018, και τις υπ' αρ. /07.07.2022 και /07.07.2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. καθώς η φορολογική αρχή ορθά δεν έχει καταχωρήσει αλληλέγγυα ευθύνη σε βάρος του προσφεύγοντος στο σύστημα TAXIS.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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.