



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13 / 07 /2026

Αριθμός απόφασης: 3128

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18/03/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου, οδός αρ. για την εταιρεία με την επωνυμία και δ.τ. με ΑΦΜ με έδρα επί της αρ., ως εταίρο και πληρεξούσιο της εταιρείας, κατά των:

- υπ' αριθμ. πρωτ./2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2019

- υπ' αριθμ. πρωτ./2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2020, οι οποίες εκδόθηκαν στο όνομα της εταιρείας με την επωνυμία

..... και δ.τ. με ΑΦΜ

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το με αρ. πρ. ΔΕΔ ΕΞ 2026 ΕΜΠ / 10-06-2026 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Τράπεζα
8. Το με αρ. πρ. απόρρητο έγγραφο της τράπεζας EUROBANK με τα συνημμένα του σε απάντηση του ως άνω εγγράφου της Υπηρεσίας μας με τα συνημμένα του
9. Το με αρ. πρ. αποστολέα ΔΑ/23-06-2026 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από την τράπεζα(αρ. πρ. ΔΕΔ ΕΙ 2026/24-06-2026) με τα συνημμένα του
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ [ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)] /Επιβολής Προστίμου, για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, προσδιορίστηκε διαφορά αξίας φορολογητέων εκροών ποσού 424.491,47 € από όπου προέκυψε φόρος εκροών ύψους 102.276,37 € και διαφορά αξίας φορολογητέων εισροών 12.838,33 € από όπου προέκυψε φόρος εισροών 3.081,20 €, σχηματίζοντας πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 21.489,44 € και χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού € 126.847,02 πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ 63.423,52 €. Στην εν λόγω πράξη ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, αναγράφεται ο προσφεύγων με ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. .../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ [ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)] /Επιβολής Προστίμου, για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, προσδιορίστηκε διαφορά αξίας φορολογητέων εκροών ποσού 52.948,60 € από όπου προέκυψε φόρος εκροών ύψους 12.896,87 € και διαφορά αξίας φορολογητέων εισροών 1.569,11 € από όπου προέκυψε φόρος εισροών 376,59 €, σχηματίζοντας πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 4.685,62 € και χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού € 8.587,84 πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ 4.293,93 €. Στην εν λόγω πράξη ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, αναγράφεται ο προσφεύγων με ΑΦΜ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν της με αριθμό/15.09.2022 εντολής ελέγχου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 16/09/2022 (ημερομηνία ανάγνωσης 14/03/2023) με συνημμένη την με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ2022 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Ν4512/18, στην επιχείρηση και ειδικότερα στον ήδη προσφεύγοντα (ΑΦΜ), εταίρο και πληρεξούσιο της εταιρείας, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη φορολογική

περίοδο 01/01/2019-31/12/2020, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των άρθρων των Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), Ν.5144/2024, των αρ. 23 έως 25 και 72 του Ν.4987/2022 (ως αρ. 85 ΚΦΔ-Ν. 5104/2024) και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1124/2015, ΠΟΛ. 1036/2017 & ΠΟΛ. 1067/2018 (αφορούν ελέγχους επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του άρθρ. 4 του Κ.Φ.Α.Σ. Ν.4093/12 και του Ν.4308/2014).

Εν συνεχεία, την 08/11/2023 (ημερομηνία ανάγνωσης) κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αριθμ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ2023 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Η πενήνήμερη προθεσμία παρήλθε χωρίς ανταπόκριση της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας στην ανωτέρω πρόσκληση. Η μη ανταπόκριση επισύρει το αντίστοιχο πρόστιμο βάσει της παρ.2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ), το οποίο βεβαιώθηκε ως ΑΤΒ/10.09.2024.

Την 14/05/2024 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αριθμ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ2024 2^η Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (ημερομηνία ανάγνωσης 14/05/2024) και την ίδια ημέρα κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αριθμ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ2024 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στο νόμιμο Εκπρόσωπο και διαχειριστή της προσφεύγουσας κο (ΑΦΜ). Μέχρι τη σύναξη της παρούσης δεν είχε γίνει ανάγνωση της ανωτέρω πρόσκλησης από το νόμιμο εκπρόσωπο.

Λόγω μη ανταπόκρισης στις ανωτέρω προσκλήσεις, ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μετέβη την 27/05/2024 στη δηλωμένη έδρα της προσφεύγουσας επί της, όπου βρέθηκε να λειτουργεί κατάστημα πώλησης, το οποίο έφερε ταμπέλα με την επωνυμία της εταιρείας. Εντός του καταστήματος βρισκόταν ο, στον οποίο και επιδόθηκαν και όλα τα προαναφερθέντα έγγραφα. Ο είναι κάτοχος των 480 από τα 600 εταιρικά μερίδια και δύναται να εκπροσωπεί τον νόμιμο εκπρόσωπο της Εταιρείας (ΑΦΜ), σύμφωνα με το υπ. αρ. Πληρεξούσιο. Η νόμιμη προθεσμία παρήλθε χωρίς ανταπόκριση στις ανωτέρω προσκλήσεις.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λόγω της μη ανταπόκρισης στην προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, υπεβλήθη το Α/Α αίτημα προς το σύστημα ΣΜΤΛ & ΛΠ της ΓΓΔΕ του Υπ. Οικονομικών προς όλα τα πιστωτικά ιδρύματα της χώρας σχετικά με τη ύπαρξη καταθετικών λογαριασμών της εταιρείας κατά τα υπό κρίση έτη, από το οποίο προέκυψαν τα κάτωθι πιστωτικά υπόλοιπα ανά έτος:

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡ/ΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡ/ΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020
.....		1.687.225,93	1.258.688,08

Εφόσον δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής τα ζητηθέντα στοιχεία, βάσει των προαναφερόμενων προσκλήσεων της φορολογικής διοίκησης του άρθρου 14 Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) και κατ' επέκταση δεν ήταν εφικτή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν .4172/2013, ως το μεγαλύτερο μεταξύ των απεικονιζόμενων στον κατωτέρω πίνακα μεγεθών, ήτοι για το φορολογικό έτος 2019, τις συνολικές εκροές βάσει δηλώσεων ΦΠΑ, ύψους **2.476.226,60 €** και για το φορολογικό έτος 2020 τις συνολικές Εκροές βάσει δηλώσεων ΦΠΑ, ύψους **1.376.163,79 €**.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	
	ΠΟΣΟ
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της δήλωσης Φ.Ε.	1.795.421,48 €
Έσοδα σύμφωνα με τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές κατ/σεις τιμολογίων / ΜΥΦ του ελεγχόμενου	1.380.095,82 €
Έσοδα σύμφωνα με τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές κατ/σεις τιμολογίων / ΜΥΦ τρίτων αντισυμβαλλομένων	1.386.339,90 €
Συνολικές Εκροές Φ.Π.Α βάσει δηλώσεων Φ.Π.Α.	2.476.226,60 €
Συνολικά κατατεθέντα ποσά στους τηρούμενους τραπεζικούς λογ/σμούς	1.687.225,93 €
Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου από επιχειρηματική δραστηριότητα	2.476.226,60 €
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	
	ΠΟΣΟ
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της δήλωσης Φ.Ε.	1.037.373,79 €
Έσοδα σύμφωνα με τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές κατ/σεις τιμολογίων ΜΥΦ του ελεγχόμενου	994.696,39 €
Εσοδα σύμφωνα με τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές κατ/σεις τιμολογίων / ΜΥΦ τρίτων αντισυμβαλλομένων	992.317,96€
Συνολικές Εκροές Φ.Π.Α βάσει δηλώσεων Φ.Π.Α,	1.376.163,79 €
Συνολικά κατατεθέντα ποσά στους τηρούμενους τραπεζικούς λογισμούς	1.258.688,08 €
Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου από επιχειρηματική δραστηριότητα	1.376.163,79 €

Επιπροσθέτως στην οικεία έκθεση ελέγχου τονίζεται ότι, εφόσον η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις προαναφερόμενες προσκλήσεις της Φορολογικής διοίκησης και δεν προσκομίσθηκαν, μέχρι την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, παραστατικά δαπανών, δεν αναγνωρίστηκε καμία δαπάνη προς έκπτωση ούτε σε επίπεδο φορολογίας εισοδήματος ούτε σε επίπεδο Φορολογίας ΦΠΑ διότι δεν μπορούσε να επαληθευθεί η φύση και η πραγματοποίηση των σχετικών δαπανών.

Επιπλέον, από έρευνα στο αρχείο της ελεγκτικής υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι για το φορολογικό έτος 2019 είχε εκδοθεί Πράξη Επιβολής προστίμου, για μη έκδοση σε έναν (1) πελάτη της, αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο για πώληση αγαθών, αξίας 51,00€, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α με συντελεστή 24% (συνολική καθαρή αξία 41,12€, Φ.Π.Α 9,86€), κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4Β08/2014 (Ε.Λ.Π). Η ανωτέρω ΠΕΠ εξεδόθη από τη Δ.Ο.Υ, Α' Αθηνών σε συνέχεια της από 24/07/2019 έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής

Συνεπεία των ανωτέρω συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την 6/7/2025 το υπ αρ./04.07.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι αντίστοιχες προσωρινές πράξεις φόρου ΦΠΑ (..... και) για τις φορολογικές περιόδους 1/1-31/12/2019 και 1/1-31/12/2020.

Την 26/7/2024, εντός της νόμιμης προθεσμίας, προσκομίστηκαν με το υπ. αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/26.07.2024 υπόμνημα, τα φορολογικά βιβλία και μέρος των στοιχείων της προσφεύγουσας, καθώς και μέρος των αποδεικτικών εξόφλησης για τις αγορές και δαπάνες. Ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ έλαβε υπόψη του τα προσκομισθέντα βιβλία και αρχεία και με βάση αυτά διενήργησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1067/2018 και προσδιόρισε εκ νέου τα αποτελέσματα της επιχείρησης, βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων Φορολογίας εισοδήματος.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο των διενεργηθεισών λογιστικών επαληθεύσεων και της ορθής συμπλήρωσης δηλώσεων Φ.Π.Α., προέκυψαν διαφορές μεταξύ των φορολογητέων εκροών και ακαθαρίστων εσόδων για τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους. Πιο συγκεκριμένα για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2019, προέκυψε διαφορά **3.091,00 €**, καθώς δεν δηλώθηκαν οι αντίστοιχες Φορολογικές εκροές και για τις οποίες θα υπολογιστεί ΦΠΑ με συντελεστή 24%, ενώ για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2020 δηλώθηκαν περισσότερες φορολογικές εκροές σε σχέση με τα τηρούμενα βιβλία, συνεπώς δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

Κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις, οι οποίες δηλώθηκαν στις δηλώσεις ΦΠΑ και στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, όμως τα σχετικά παραστατικά των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αποδεικτικά πραγματοποίησης των οποίων δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής. Αντίστοιχα, ενώ τα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης υπόκεινται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 24% και 17%, στον έλεγχο δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά παραστατικά που αφορούν τις πωλήσεις με 17% και ως εκ τούτου, θεωρήθηκε από την ελεγκτική αρχή ότι υπάγονται σε συντελεστή 24%. Η προσφεύγουσα δήλωσε ότι πραγματοποίησε πωλήσεις αγαθών σε επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε νησιά του Αιγαίου κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, χωρίς ωστόσο να προσκομισθούν τα απαραίτητα παραστατικά και συνεπώς τα έσοδα αυτά θεωρήθηκε από την ελεγκτική αρχή ότι υπάγονται σε ΦΠΑ 24%.

	2019	2020
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	421.349,57	52.948,60
ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ	101.123,90	12.707,66

	2019	2020
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ 24% ΑΝΤΙ ΓΙΑ 17% ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	398,39	189,21

Επιπλέον των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέπεσε δαπάνες οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 35 του Ν. 5144/2024, ύψους **12.838,33 € πλέον ΦΠΑ 3.081,20 €** για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2019 και **1.569,11 € πλέον ΦΠΑ 376,59 €** για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2020.

Επιπροσθέτως, ο έλεγχος του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ έλαβε στα υπόψη ότι υφίσταται για το φορολογικό έτος 2019 απόφαση επιβολής προστίμου για παραβάσεις Κ.Φ.Δ., που αφορά μη έκδοση φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας **41,12€ πλέον Φ.Π.Α. 9,86€**.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, ο έλεγχος του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε τις με αριθμ. πρωτ. και/2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 1/1-31/12/2019 και 1/1-31/12/2020 αντίστοιχα οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρία ηλεκτρονικά την 29/11/2024 και ώρα 11:08:15 (ημερομηνία και ώρα ανάγνωσης) με αρ. καταχώρισης, με ταυτόχρονη αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο δηλωμένο mail της επιχείρησης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν (άλλως να τροποποιηθούν στο προσήκον ύψος) οι υπ' αριθμ./2024 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για τις φορολογικές περιόδους 1/1-31/12/2019 και 1/1-31/12/2020 προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έλλειψη παθητικής νομιμοποίησής μου ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτέες ήδη εκ του λόγου ότι εκδόθηκαν και χρησιμοποιούνται εις βάρος του σε στάδιο στο οποίο, κατά νόμο, δεν νομιμοποιείται παθητικώς. Αναφέρεται στα άρθρα 28, 37 και 50 «Αλληλέγγυα Ευθύνη» του ν. 4987/2022 και τονίζει ότι η γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 είναι απολύτως αποκαλυπτική: τα εκεί αναφερόμενα πρόσωπα «ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή» φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λπ. που οφείλονται από το νομικό πρόσωπο. Η διάταξη, δηλαδή, δεν τα αναγορεύει σε φορολογουμένους, ούτε τα καθιστά υποκείμενα του φόρου, ούτε επιτρέπει τη μετατροπή τους σε αποδέκτες της πράξης προσδιορισμού καθ' υποκατάσταση του νομικού προσώπου. Αντιθέτως, ο νόμος επιφυλάσσει τη θέση του «φορολογούμενου» και του προσώπου που αφορά ο προσδιορισμός στο υποκείμενο της οικείας φορολογίας, δηλαδή, εν προκειμένω, αποκλειστικώς στην εταιρεία. Εν προκειμένω, οι οριστικές πράξεις αφορούν φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας, δηλαδή εταιρικές φορολογικές υποχρεώσεις.

- Μη νόμιμη και αναιτιολόγητη θεμελίωση της ιδιότητας μου ως δήθεν «εν τοις πράγμασι διαχειριστή»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή τον αντιμετώπισε ως πρόσωπο που ασκεί «εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση» της εταιρείας, επικαλούμενη κατ' ουσίαν ένα πληρεξούσιο και τη φυσική παρουσία του στο κατάστημα. Δεν περιγράφει ειδικά ποιες πράξεις διοίκησης τέλεσε κατά τα έτη 2019 και 2020, ποια αποφασιστική εξουσία ασκούσαε, ποια φορολογικά δεδομένα διαχειρίστηκε, ποια απόφαση για μη υποβολή ή ανακριβή υποβολή δήλωσης έλαβε, ποια ροή πληρωμών διηύθυνε και με ποιον τρόπο συνδέεται αιτιωδώς με τις ελεγχόμενες παραβάσεις, η θεμελίωση της ιδιότητάς μου είναι νομικώς ανεπαρκής. Τονίζει ότι δεν αρκεί ένα πληρεξούσιο, το οποίο, από τη φύση του, παρέχει απλώς δυνατότητα διενέργειας

ορισμένων πράξεων για λογαριασμό άλλου, χωρίς να απονέμει κατ' ανάγκη τη συνολική εταιρική διοίκηση.

- Ουσιώδης παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασής μου και της ειδικής διαδικασίας του άρθρου 28 ΚΦΔ

Ο προσφεύγων αναφέρει ότι εφόσον η Διοίκηση τον αντιμετώπισε ως πρόσωπο που επρόκειτο να θιγεί άμεσα από τις πράξεις, ως δήθεν εν τοις πράγμασι διαχειριστή και αλληλεγγύως υπεύθυνο, όφειλε, πριν από κάθε δυσμενή κρίση εις βάρος του, να του κοινοποιήσει το σχετικό σημείωμα και τον προσωρινό προσδιορισμό, ώστε να εκθέσει αυτοτελώς τις απόψεις του για την έλλειψη παθητικής νομιμοποίησής.

- Μη νόμιμη απόρριψη των προσκομισθέντων δικαιολογητικών δαπανών, παράβαση της διαδικασίας του άρθρου 28 Κ.Φ.Δ., έλλειψη ειδικής αιτιολογίας και παράβαση των άρθρων 22 και 23 Κ.Φ.Ε.

Ο προσφεύγων αναφέρει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές και ως προς το μέρος με το οποίο η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε σειρά επιχειρηματικών δαπανών της εταιρείας, με τη γενική και αόριστη αιτιολογία ότι αυτές δήθεν δεν προσκομίστηκαν κατά το αρχικό στάδιο του ελέγχου, μολονότι τα σχετικά παραστατικά και δικαιολογητικά προσκομίστηκαν μεταγενεστέρως, ήτοι στο στάδιο της διατύπωσης απόψεων επί του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, κατά το άρθρο 28 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής»:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το

χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.). 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων. 3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, με την Ε. 2128/2020, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμόν 498/2020 απόφασης του ΣτΕ, δόθηκε η δυνατότητα στην Υπηρεσία μας να εξετάζει και περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών φυσικών προσώπων (νομίμων εκπροσώπων νομικών προσώπων), τα οποία στρέφονται κατά των καταλογιστικών πράξεων που έχουν εκδοθεί στο όνομα των νομικών προσώπων αλλά ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης τους για τις οφειλές αυτές.

Επειδή, με την υπ' αριθμόν 2816/2020 απόφαση του ΣτΕ, η οποία εκδόθηκε υπό το καθεστώς της πρότυπης δίκης του άρθρου 1 του Ν.3900/2010, κρίθηκε πως τα φυσικά πρόσωπα (νόμιμοι εκπρόσωποι νομικών προσώπων) έχουν τη δυνατότητα να προβάλλουν, εκτός από λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους, και λόγους που ανάγονται στη νομιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων των νομικών προσώπων

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 5104/2024:

«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 (Φ.Π.Α.) και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, όπως 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 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. Εάν οι φορολογικές οφειλές της παρούσας 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.

δ) Ειδικά αν απωλεσθεί ρύθμιση στην οποία είχαν υπαχθεί οι εν λόγω οφειλές, τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλέγγυα δύνανται να επανεντάξουν, κατόπιν αίτησής τους, στο ίδιο καθεστώς ρύθμισης τις υπολειπόμενες οφειλές του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής. Διατάξεις και όροι που διέπουν την αρχική ρύθμιση στην οποία γίνεται επανένταξη, εξακολουθούν να ισχύουν. Στα πρόσωπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας, παρέχεται πληροφόρηση για τις οφειλές για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής μέσω των πληροφοριακών συστημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά παρέκκλιση του άρθρου 21 περί φορολογικού απορρήτου.

Ποσά που έχουν καταβληθεί στη Φορολογική Διοίκηση από πρόσωπα λόγω της αλληλέγγυας ευθύνης τους δεν επιστρέφονται. Ειδικά σε περίπτωση που τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως υποβάλλουν αίτηση για επανένταξη των οφειλών τους σε ρύθμιση, σύμφωνα με τους όρους της παρούσας περίπτωσης, εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την απώλεια της ρύθμισης, δεν βαρύνονται με τόκους, προσαυξήσεις ή πρόστιμα που γεννώνται ως συνέπεια της απώλειας της ρύθμισης, τα οποία και εξακολουθούν να βαρύνουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζεται ο τρόπος εφαρμογής της ρύθμισης της παρούσας περίπτωσης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (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.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 72 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα που ευθύνονται 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.

5. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστεύοντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα».

Επειδή αντίστοιχες ήταν και οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022), μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν. 4646/2019 στις 12/12/2019 και πριν αντικατασταθεί από το άρθρο 49 του νυν ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024).

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2173/2020 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. ... Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει 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),

...

Επίσης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 ΚΦΔ και σύμφωνα με την Ε.2128/2020 εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της αριθμ. 498/2020 απόφασης ΣΤΕ, τα ως άνω πρόσωπα μπορούν 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 και συνεπώς ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.

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:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

...

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, ΣΤΕ 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

...

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο.

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει 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. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο

χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

...

6. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ.1 του άρθρου 50, τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους.

Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της ανωτέρω παραγράφου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

...

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.**

20. **Όπως έχει διευκρινιστεί από τη Φορολογική Διοίκηση (ΠΟΛ 1103/2004), η ιδιότητα (εκτελεστικός πρόεδρος, διευθυντής, γενικός διευθυντής, διαχειριστής, διευθύνων σύμβουλος, εντεταλμένος στη διοίκηση, εκκαθαριστής) θεωρείται ότι αποκτάται με την αποδοχή του διορισμού των προσώπων που κατονομάζονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα και την ανάληψη των σχετικών καθηκόντων, μη αρκούντος δηλαδή του διορισμού τους και μόνο (Γνωμοδότηση ΝΣΚ 173/2001, η οποία έγινε αρμοδίως αποδεκτή). Οι ως άνω ιδιότητες προκύπτουν από έγγραφα, όπως τα καταστατικά των ανώνυμων εταιριών που καταχωρίζονται**

στο ΓΕΜΗ και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, τα πρακτικά συνεδριάσεως ΔΣ, τις ανακοινώσεις καταχωρήσεων, τα καταστατικά ομόρρυθμων εταιρειών. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ελέγχεται και η τυχόν απώλεια της ιδιότητας, η οποία μπορεί να οφείλεται σε ρητή παραίτηση του συγκεκριμένου προσώπου από τις συγκεκριμένες θέσεις.

...

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.

....

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

...»

Επειδή σύμφωνα με την Α.1082/2021 με θέμα «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013»:

«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 ...
2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ...
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.
6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.
7. Ανάληψη της διοίκησης φορέων της γενικής κυβέρνησης ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση ή / και ολοκλήρωση ελέγχου που έχει διαταχθεί από εισαγγελικές αρχές, από αρχές διαχειριστικού ελέγχου ή από ανεξάρτητες αρχές.
8. Ορισμός ως νομίμου εκπροσώπου αλλοδαπού νομικού προσώπου / νομικής οντότητας, ...
9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου

αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

10. Έλλειψη δικαιοπρακτικής ικανότητας κατά τον επίμαχο χρόνο, πιστοποιούμενη από δικαστική απόφαση (π.χ. θέση υπό δικαστική συμπαράσταση). ...»

Επειδή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμ./2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για τις φορολογικές περιόδους 1/1-31/12/2019 και 1/1-31/12/2020 προβάλλοντας τους ως άνω ισχυρισμούς.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, λόγω μη ανταπόκρισης στις προσκλήσεις του ελέγχου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος μετέβη την 27/05/2024 στη δηλωμένη έδρα της εταιρείας επί της, όπου βρέθηκε να λειτουργεί κατάστημα πώλησης, το οποίο έφερε ταμπέλα με την επωνυμία της εταιρείας και εντός του καταστήματος βρισκόταν ο προσφεύγων, προς τον οποίο και επιδόθηκαν όλα τα προαναφερθέντα έγγραφα που αφορούσαν στην ελεγχόμενη, από το 1ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιχείρηση.

Επειδή, στο πλαίσιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ για την εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση διατηρούσε κατά τις χρήσεις 2019 και 2020 τον με αρ. λογαριασμό στην τράπεζα και ζητήθηκε με αρ. πρ. ΔΕΔ ΕΞ 2026 ΕΜΠ / 10-06-2026 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Τράπεζα όπως μας γνωστοποιήσει αν ο με ΑΦΜ, διενήργησε τραπεζικές συναλλαγές εκ μέρους της ως άνω επιχείρησης, κατά τις χρήσεις 2019 και 2020 και τον ρόλο με τον οποίο τις πραγματοποίησε, γνωστοποιώντας μας το έγγραφο πιστοποίησης του ρόλου του άνω προσώπου, όπως μας γνωστοποιήσει αν ο με ΑΦΜ διαχειριζόταν τον εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό και βεβαιώνοντας μας αν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου και να μας γνωστοποιήσει ενδεχόμενες τραπεζικές κινήσεις του ή/και καταθέσεις και αναλήψεις επιταγών για λογαριασμό του νομικού προσώπου

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω εγγράφου της Υπηρεσίας μας προς την, εστάλησαν το με αρ. πρ. αποστολέα ΔΑ/23-06-2026 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από την τράπεζα (αρ. πρ. ΕΙ 2026/24-06-2026) στο οποίο συμπεριλαμβανόταν ένα αρχείο .txt με τις κινήσεις του ως άνω λογαριασμού τραπεζής για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 και το με αρ. πρ. απόρρητο έγγραφο της τράπεζας EUROBANK με τα συνημμένα του από το οποία προέκυψε το εξής:

«Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου σας, σας γνωστοποιούμε ότι από την έρευνα των στη διάθεσή μας αρχείων και με βάση τα δοθέντα εκ μέρους σας στοιχεία, επ' ονόματι (ή και επ' ονόματι) των αναφερομένων φυσικού και νομικού προσώπου, για το χρονικό διάστημα από

01-01-2019 έως και 31-12-2020 εντοπίστηκαν τα κάτωθι έγγραφα:

Α. Γνωμάτευση νομιμοποίησης εκπροσώπων του νομικού προσώπου με ΑΦΜ και επωνυμία, η οποία ήταν σε ισχύ, από 27-9-2013 (συν. 1) . Στην γνωμάτευση νομιμοποίησης εκπροσώπων επισυνάπτονται τα στοιχεία και δείγμα υπογραφής του αναφερόμενου εκπροσώπου με ΑΦΜ Επίσης αναγράφονται τα πρόσωπα από τα οποία εκπροσωπείται κατά περίπτωση.

Β. Καταστατικό τροποποίησης του νομικού προσώπου με αριθμό της 18-3-2011 (συν. 2).

Γ. Φ.Ε.Κ με αριθμό φύλλου της 21-3-2011, με την δημοσίευση της τροποποίησης του καταστατικού του νομικού προσώπου (συν. 3).

Δ. Το ειδικό πληρεξούσιο του εκπροσώπου του ως άνω νομικού προσώπου με αριθμό της 26-9-2013 προς το φυσικό πρόσωπο (συν. 4). Επισυνάπτεται η σύμβαση e-banking (συν. 5). Για τα έτη 2019,2020 μοναδικός χρήστης του e-banking, ήταν ο Το κινητό τηλέφωνο για μηνύματα οτρ ήταν το με υπογεγραμμένο έντυπο στις 29-12-2017 που επίσης επισυνάπτεται (συν. 6).

Ε. Σχετικά με τις κινήσεις του λογαριασμού όψεως με δικαιούχο το ως άνω νομικό πρόσωπο με αριθμό IBAN, κατόπιν της τηλεφωνικής επικοινωνίας μας σας επισυνάψουμε σε ψηφιακό δίσκο, την κίνηση του για το υπό κρίση διάστημα. Κατόπιν του ελέγχου σας να μας προσδιορίσετε με νέο αίτημα σας για ποιες συναλλαγές είναι κρίσιμο να σας εκδώσουμε αντίγραφα παραστατικών κα θα ανταποκριθούμε με προτεραιότητα.»

Επειδή, ο προσφεύγων είναι εταιρος, κατέχοντας το 80% (480/600) των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ και δύναται να εκπροσωπεί τον νόμιμο εκπρόσωπο της Εταιρείας με ΑΦΜ σύμφωνα με το υπ. αρ. Πληρεξούσιο.

Όπως ορίζεται στο υπ. Αρ...../2007 Πληρεξούσιο, ο με ΑΦΜ ζήτησε τη σύνταξη του εν λόγω πληρεξουσίου, με το οποίο δήλωσε ότι διορίζει ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητό του τον προς τον οποίο χορηγεί την ειδική εντολή, την πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα:

«Να συστήσει για λογαριασμό τού εντολέα, μαζί με οποιαδήποτε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, κατά την απόλυτη κρίση του, να καταρτίσει το καταστατικό της εταιρείας καί να καταβάλει τις εισφορές ή το εταιρικό κεφάλαιο κατά την αναλογία τού εντολέα, να προσδιορίσει την επωνυμία, την έδρα, το σκοπό, τη διάρκεια και το κεφάλαιο της, διαχείριση και εκπροσώπησή της, τα ποσοστά συμμετοχής τού εντολέα στα κέρδη και στις ζημιές, καθώς και τα σχετικά με τη λειτουργία της εταιρείας, που απαιτούνται σύμφωνα με το νόμο.

Να εκπροσωπεί τον εντολέα σε κάθε αρμόδια Αρχή ή Υπηρεσία, καθώς και στις αρμόδιες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες για κάθε φορολογική διαφορά και υπόθεσή του και να ενεργεί ό,τι είναι απαραίτητο ακόμα και αν δεν αναφέρεται ρητά στο παρόν προκειμένου να θεωρηθούν αρμοδίως τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, όπως ενδεικτικά να υπογράψει δηλώσεις του Ν. 1599/1986 με οποιοδήποτε περιεχόμενο, απευθυνόμενη σε οποιαδήποτε αρχή, να παραλαμβάνει και να ζητά φορολογική ή ασφαλιστική του εντολέα

ενημερότητα, από τον αρμόδιο κάθε φορά φορέα, να καταθέτει και να παραλαμβάνει οποιουδήποτε είδους φορολογικές δηλώσεις ακόμα Φ.Π.Α κα.

Να επιμελείται τη λογιστική τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας, όπως να προβαίνει σε κάθε μελλοντική αυτών, να υπογράφει αιτήσεις και δηλώσεις ακόμα και αν δεν αναφέρονται ρητά στο παρόν, που όμως είναι απαραίτητες από οποιαδήποτε διάταξη νόμου ή θα απαιτηθούν στο μέλλον προκειμένου να τηρούνται ορθά κατά τα ανωτέρω τα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας.

Να υπογράφει κάθε είδους πράξεις τροποποιητικές, συμπληρωματικές και πράξεις αύξησης του κεφαλαίου, να συνομολογεί οποιουδήποτε όρους και συμφωνίες για τη λειτουργία της εταιρείας που θα συσταθεί, να προβαίνει στη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας και να ενεργεί οτιδήποτε απαιτείται για τη σύσταση και γενικά λειτουργία της εταιρείας αυτής.

Να συμμετέχει στις γενικές συνελεύσεις, τακτικές ή έκτακτες, και να ψηφίζει σε οποιοδήποτε θέμα της ημερησίας διατάξεως, χωρίς κανένα περιορισμό και επιφύλαξη, να υπογράφει τα σχετικά πρακτικά και οποιαδήποτε άλλα βιβλία της εταιρείας ή έγγραφα και εν γένει, να ασκεί όλα τα δικαιώματα και να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις τού εντολέα, σύμφωνα με τα καταστατικά και το Νόμο.

Να παίρνει αντίγραφα όλων των εγγράφων που έχουν σχέση με την εταιρεία και εκτελεστά απόγραφα συμβολαίου και αποφάσεων, από οποιαδήποτε Αρχή και Υπηρεσία του Κράτους, καθώς και κάθε έγγραφο, βεβαίωση και πιστοποιητικά.

Να παραλαμβάνει κάθε έγγραφο που απευθύνεται προς τον εντολέα με οποιαδήποτε ιδιότητα, διοριζόμενος με το παρόν πληρεξούσιο και αντίκλητός του, στον οποίο θα επιδίδεται κάθε έγγραφο και εισαγωγικό ακόμη δίκης.

Να τον εκπροσωπεί και ατομικά ως εταίρο, σε κάθε Αρχή και Υπηρεσία, όσον αφορά την εκτέλεση εργασιών που αναλήφθηκαν ή πρόκειται να αναληφθούν από την εταιρεία. Να μισθώνει για λογαριασμό του εντολέα με οποιουδήποτε όρους και συμφωνίες, χρονική διάρκεια και μίσθωμα εγκρίνουν ακίνητα οπουδήποτε και αν βρίσκονται, να καταβάλλει τα μισθώματα και τις μισθωτικές εγγυήσεις, είτε απ' ευθείας στους εκμισθωτές είτε σε τραπεζικούς λογαριασμούς των εκμισθωτών (καταθέτοντας χρήματα σε οποιαδήποτε τράπεζα στο όνομα του εντολέα), είτε μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, σε περίπτωση νόμιμης παρακατάθεσης. Να λαμβάνει τις απαιτούμενες αποδείξεις και εξοφλήσεις. Να υπογράφει τις σχετικές μισθωτικές συμβάσεις, να τροποποιεί, να παρατείνει και να λύει τις συμβάσεις αυτές με οποιουδήποτε όρους και συμφωνίες, να καταβάλλει οποιαδήποτε αποζημίωση ή ποινική ρήτρα στους εκμισθωτές - ιδιοκτήτες προβλεπόμενη από την μισθωτική σύμβαση ή και τους νόμους. Να εκκενώνει το μίσθιο και τα κλειδιά του στους εκμισθωτές ή στους νομίμους αντιπροσώπους τους, στην κατάσταση που παρέλαβε αυτό. Να εκπροσωπεί τον άνω εντολέα ως μισθωτή οποιουδήποτε ακινήτου ενώπιον πάσης αρχής, τελωνειακής, φορολογικής, δημοτικής, πολεοδομικής, αστυνομικής, υγειονομικής κλπ., υποβάλλοντας, υπογράφοντας και παραλαμβάνοντας προς τούτο κάθε απαιτούμενη αίτηση, έγγραφο ή δήλωση. Να καταβάλλει το τέλος του χαρτοσήμου επί του εκάστοτε καταβαλλομένου μισθώματος καθώς και κάθε δαπάνη συνδέσεως με τις δημόσιες εταιρείες ή επιχειρήσεις, ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, κ.α. καταβάλλοντας τις σχετικές εγγυήσεις και εξοφλώντας τους σχετικούς λογαριασμούς των άνω επιχειρήσεων με τις οποίες εξουσιοδοτείται να υπογράφει τις σχετικές συμβάσεις συνδέσεως.

Να ασφαλίζει το μίσθιο λόγω πυρκαγιάς και κεραυνού και να το διατηρεί ασφαλισμένο καθόλη

τη διάρκεια της μισθώσεως, καταβάλλοντας τα σχετικά ασφάλιστρα. Να συνάπτει συμβάσεις χρησιδανείου για λογαριασμό του εντολέα (ως χρησάμενου) με οποιουσδήποτε όρους και συμφωνίες και να αποδίδει το πράγμα στους χρήστες κατά την λήξη των συμβάσεων χρησιδανείου. Να παραλαμβάνει για λογαριασμό του εντολέα κάθε είδους επιδόσεις εγγράφων προς τον εντολέα - μισθωτή ή χρησάμενο στην διεύθυνσή του, που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος και γενικά να ενεργεί κάθε τι που απαιτείται για την έναρξη, λειτουργία, λύση και λήξη οιασδήποτε μισθωτικής σχέσεως ή χρησιδανείου, έστω και εάν δεν αναφέρεται ρητά στο παρόν. Να συμβιβάζεται δικαστικώς ή εξωδίκως σε μισθώσεις οποιασδήποτε φύσεως. Να ζητά και να λαμβάνει για λογαριασμό και στο όνομα του εντολέα υπογράφοντας οποιοδήποτε αναγκαίο προς τούτο έγγραφο, αντίγραφο Ποινικού Μητρώου του εντολέα καθώς και κάθε άλλο συναφές με αυτό έγγραφο.

Να εκπροσωπεί τον εντολέα ενώπιον της κατά περίπτωση αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, Δημοτική Αρχή, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς και φορείς, Επιμελητήρια καθώς και ενώπιον οποιουδήποτε άλλου Οργανισμού ή Φορέα, σχετικά με οποιοδήποτε θέμα προκύψει είτε από οποιαδήποτε μίσθωση, είτε από οποιοδήποτε άλλο θέμα κατά την άσκηση της δραστηριότητας του εντολέα. Να διορίζει και άλλους πληρεξουσίου, δικηγόρους ή όχι, με τις ίδιες ή λιγότερες εντολές και να τους ανακαλεί νόμιμα.

Ο εντολέας δήλωσε ότι εγκρίνει και αναγνωρίζει από σήμερα όλες τις πράξεις του πληρεξουσίου του, που ενήργησε ή θα ενεργήσει στα πλαίσια των παρεχόμενων εντολών, ως νόμιμες, έγκυρες, ισχυρές και απρόσβλητες και σαν να έγιναν από αυτόν τον ίδιο και ότι το πληρεξούσιο αυτό ισχύει μέχρι να ανακληθεί και να γνωστοποιηθεί νόμιμα η ανάκληση του.».

Επειδή, δεν αμφισβητήθηκε η γνησιότητα και εγκυρότητα του περιεχομένου του πληρεξουσίου.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, αφενός υφίσταται το υπ. αρ./2007 Πληρεξούσιο, με το οποίο δύναται να εκπροσωπεί τον νόμιμο εκπρόσωπο της Εταιρείας (ΑΦΜ), αφετέρου και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο αρ. 2 της Α. 1082/2021, όπως αναφέρεται στο με αρ. πρ. απόρρητο έγγραφο της τράπεζας για τα έτη 2019 και 2020 μοναδικός χρήστης του e-banking, ήταν ο, γεγονός που αποδεικνύει την διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, τη διαχείριση του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού και αποδεικνύεται ότι υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράφει για λογαριασμό του νομικού προσώπου. Σημειώνεται ότι δεν κρίθηκε απαραίτητο από την υπηρεσία μας να σταλεί νέο αίτημα προκειμένου να εκδοθούν από την τράπεζα αντίγραφα παραστατικών για την περαιτέρω διερεύνηση συναλλαγών.

Επειδή, λόγω μη ανταπόκρισης στις προσκλήσεις του ελέγχου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, συντάχθηκε το υπ αρ./04.07.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι αντίστοιχες προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την 6/7/2024, συνεπώς δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα εταιρία να προσκομίσει υπόμνημα με τις απόψεις- αντιρρήσεις της σχετικά με τα προσωρινά ως άνω αποτελέσματα και την 26/7/2024, εντός της νόμιμης προθεσμίας, προσκομίστηκαν με το υπ. αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/26.07.2024 υπόμνημα, τα φορολογικά βιβλία και μέρος των στοιχείων της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία ηλεκτρονικά την 29/11/2024 και ώρα 11:08:15 (ημερομηνία και ώρα ανάγνωσης) με αρ. καταχώρισης ενώ ταυτόχρονα εστάλη και μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο δηλωμένο mail της επιχείρησης και θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν νομίμως σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 4 του ν.5104/2024.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, ως πληρεξούσιος του Διαχειριστή της εταιρείας κατά την υπό κρίση περίοδο (1/1/2019-31/12/2020) είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος για την οφειλή από Φόρο Εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου». Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος της απόδειξης που του αναλογεί, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, ούτε προσκόμισε επιπλέον στοιχεία απόδειξης, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.03.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** για την εταιρεία με την επωνυμία και δ.τ. με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2019 και της υπ' αριθ. /2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Υπ. αρ. /2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2019	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	126.847,02
Πρόστιμο άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.	63.423,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	190.270,54
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	21.489,44

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: ΝΑΙ

Υπ. αρ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2020	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	8.587,84
Πρόστιμο άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.	4.293,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.881,77
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.685,62

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: ΝΑΙ

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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