



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 18/11/15

Αριθμός απόφασης: 213

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», κατοίκου «.....», ΑΦΜ «.....», ως συνυπεύθυνου για τις φορολογικές οφειλές της ΠΑΕ «.....», με ΑΦΜ «.....», κατά των πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» που εκδόθηκαν σε βάρος της ως άνω εταιρίας και δη 1) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 13.278,77€ για τη χρήση 1/7/1993-30/6/1994, 2) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 23.305,42€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 3) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 9.166,22€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 4) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 600,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 5) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 6) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 417,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 7) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 8) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 29.356,60€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 9) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 17.148,11€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 10) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 11) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 12) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 13) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994, 14) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995, 15) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1996-30/6/1996, 16) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 1.287,26€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994, 17) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 1.275,18€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995, 18) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 646,40€ για τη χρήση 1/1/1996-31/12/1996, 19) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων ποσού 5.627,59€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 20) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων ποσού 5.860,01€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 21) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 26.063,42€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 22) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 81.198,30€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 23) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 86.362,55€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 24) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 500,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/2014, 25) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1995, 26) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1996.

4. Τις πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και δη τις 1) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 13.278,77€ για τη χρήση 1/7/1993-30/6/1994, 2) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 23.305,42€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 3) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 9.166,22€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 4) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 600,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 5) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 6) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου

ποσού 417,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 7) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 8) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 29.356,60€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 9) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 17.148,11€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 10) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 11) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 12) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 13) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994, 14) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995, 15) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1996-30/6/1996, 16) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 1.287,26€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994, 17) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 1.275,18€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995, 18) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 646,40€ για τη χρήση 1/1/1996-31/12/1996, 19) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων ποσού 5.627,59€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 20) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων ποσού 5.860,01€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 21) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 26.063,42€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, 22) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 81.198,30€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, 23) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 86.362,55€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, 24) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 500,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/2014, 25) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1995, 26) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1996.

5. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ.αρ. «.....» εντολή ελέγχου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. «.....» διέταξε έλεγχο στην Ανώνυμη Ποδοσφαιρική εταιρία με την επωνυμία «.....», για τις διαχειριστικές περιόδους από 1/7/1993 ως 30/6/2006.

Η ίδρυση της ως άνω ΠΑΕ δημοσιεύτηκε στα υπ.αρ. «.....» και «.....» ΦΕΚ με αριθμό μητρώου «.....», ο οποίος μετέπειτα τροποποιήθηκε σε «.....». Με το υπ.αρ. «.....» ΦΕΚ δημοσιεύτηκε η από «.....» απόφαση της Γ.Σ., με την οποία τροποποιήθηκε το καταστατικό της ως άνω ΠΑΕ και ειδικότερα η επωνυμία της άλλαξε σε «.....», ενώ η εταιρία εφεξής θα διοικείται από 11μελές Δ.Σ. Με το υπ.αρ. «.....» ΦΕΚ ορίστηκε νέο Δ.Σ. μεταξύ των οποίων ορίστηκε ως διευθύνων σύμβουλος ο προσφεύγων «.....», ο οποίος παραιτήθηκε την 29-3-1996, χωρίς η παραίτησή του αυτή να έχει δημοσιευτεί στο ΦΕΚ. Μετά την παραίτηση του ΔΣ, το Μονομελές Πρωτοδικείο «.....» με την υπ.αρ. «.....» απόφασή του όρισε 11μελές προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο της ως άνω ΠΑΕ, στο οποίο συμμετείχε και ο προσφεύγων, προκειμένου να συγκροτηθεί σε σώμα και να εκλέξει νέο Δ.Σ. Το ως άνω προσωρινό ΔΣ με το υπ.αρ. «.....» συγκροτήθηκε σε σώμα και όρισε Πρόεδρο τον «.....», Δ/νων Σύμβουλο τον «.....» και Διευθυντή τον «.....». Τέλος, με το υπ.αρ. «.....» ΦΕΚ δημοσιεύτηκε η από «.....» ανακοίνωση της Δ/νσης Εσωτ. Εμπορίου σύμφωνα με την οποία η εν λόγω ΠΑΕ, με τη λήξη της αγωνιστικής περιόδου 1/7/1995-30/6/1996

υποβιβάστηκε στην ερασιτεχνική κατηγορία, και σύμφωνα με το αρ 50 Ν 1958/91 οι ΠΑΕ που υποβιβάζονται στην ερασιτεχνική κατηγορία λύνονται κα τίθενται σε εκκαθάριση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 47^α του Ν 2190/1920, οπότε η ως άνω εταιρία λύθηκε την 30-6-1996. Με την υπ.αρ. «.....» απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου «.....» διορίστηκαν ως εκκαθαριστές οι «.....» και «.....».

Από τη διενέργεια του ως άνω φορολογικού ελέγχου συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. «.....» Α)η από «.....» έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και δη οι υπ.αρ. «.....» πράξη ποσού 13.278,77€ για τη χρήση 1/7/1993-30/6/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 23.305,42€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, και υπ.αρ. «.....» ποσού 9.166,22€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, καθώς και οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του εισοδήματος και δη οι υπ.αρ. «.....» ποσού 600,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, και υπ.αρ. «.....» ποσού 417,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, Β)η από «.....» έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και δη οι υπ.αρ. «.....» για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 29.356,60€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, και υπ.αρ. «.....» ποσού 17.148,11€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, Γ) η από «.....» έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ και δη οι υπ.αρ. «.....» ποσού 293,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, και υπ.αρ. «.....» ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, Δ)η από «.....» έκθεση μερικού ελέγχου λοιπών φορολογιών (πλην ΦΠΑ) και εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΦΜΥ και δη οι υπ.αρ. «.....» ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995 και υπ.αρ. «.....» ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1996-31/12/1996, και οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών και δη οι υπ.αρ. «.....» ποσού 1.287,26€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 1.275,18€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995, και υπ.αρ. «.....» ποσού 646,40€ για τη χρήση 1/1/1996-31/12/1996, οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων και δη οι υπ.αρ. «.....» ποσού 5.627,59€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 5.860,01€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου και εισ. ΟΓΑ εισ/των ποδοσφ/των και δη οι υπ.αρ. «.....» ποσού 26.063,42€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994, υπ.αρ. «.....» ποσού 81.198,30€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995 και υπ.αρ. «.....» ποσού 86.362,55€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996, Ε) η από «.....» έκθεση ελέγχου ΚΒΣ –ΚΦΑΣ και εκδόθηκαν οι πράξεις επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ και δη οι υπ.αρ. «.....» πράξη ποσού 500,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/2014, υπ.αρ. «.....» πράξη ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1995 και υπ.αρ. «.....» πράξη ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1996.

Οι ως άνω πράξεις κοινοποιήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. «.....» με συστημένη επιστολή, με το υπ.αρ. «.....» (RE «.....») διαβιβαστικό, στον προσφεύγοντα ως τελευταίο, πριν τη λύση, διευθύνων σύμβουλο του ΔΣ της ελεγχόμενης ΠΑΕ «.....», ΑΦΜ «.....», όπως αυτό προκύπτει από το υπ.αρ. «.....» ΦΕΚ όπου δημοσιεύτηκε το από 21-11-1994 πρακτικό ΓΣ περί αναδιάρθρωσης και συμπλήρωσης μελών του ΔΣ.

Κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και να διαγραφούν τα καταλογισθέντα με τις ως άνω πράξεις ποσά ως προς αυτόν και να απαλλαγεί από την αποδιδόμενη συνυπευθυνότητα για τις επίμαχες φορολογικές υποχρεώσεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-ότι την 29-3-1996 παραιτήθηκε από το ΔΣ της ΠΑΕ και από τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου και επομένως κατά το χρόνο διάλυσης του νομικού προσώπου (30-6-1996) δεν είχε κάποια από τις ιδιότητες των άρθρων 115 ν 2238/1994 και αρ 50 Ν 4174/2013,

-ότι μετά την παραίτησή του, με την υπ.αρ. «.....» απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου «.....», ορίστηκε 11μελές προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο της ΠΑΕ, στο οποίο συμμετείχε, και το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα με Πρόεδρο τον «.....», Δ/νων Σύμβουλο τον «.....» και Διευθυντή τον «.....», μέλη και τα οποία κατέστησαν τα μόνα συνυπεύθυνα ως έχοντα κάποια από τις ιδιότητες των άρθρων 115 ν 2238/94 κατά το χρόνο διάλυσης του νομικού προσώπου.

-ότι σύμφωνα με το καταστατικό την εταιρία εκπροσωπεί ο Πρόεδρος, ο οποίος ασκεί όλες τις αρμοδιότητες του ΔΣ, ενώ δεν προβλέπεται ευθύνη του διευθύνοντος συμβούλου

-ότι δεν του παρασχέθηκε αρμοδιότητα διοίκησης, διαχείρισης και εκπροσώπησης της ΠΑΕ, ούτε άσκησε πράξεις διαχείρισης

- ότι επικουρικά το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής προστίμων έχει παραγραφεί για τις ελεγχόμενες χρήσεις και δεν συντρέχει παράταση του σχετικού δικαιώματος.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Επειδή, στο άρθρο 115 παρ 1 του ν 2238/1994 ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών **κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους**, ευθύνονται **προσωπικώς και αλληλεγγύως** για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, **ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους**. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους, ενώ **στην παρ 2** του ιδίου ως άνω άρθρου ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

Επειδή σύμφωνα με την παρ 3 του άρθρου 115 ν 2238/1994 «Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και **κατά τη διάρκεια λειτουργίας** του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής: α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά, β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ 2 ν 2238/1994 «2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 55 περ β ΚΦΠΑ** «Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οιβ) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου».

Επειδή, για την ευθύνη διοικούντων αθλητικές ανώνυμες εταιρίες εφαρμόζεται το άρθρο 118 Α του ν 2725/1999, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 20 ν 3479/2006 και έχει εφαρμογή από το 2006 και εφεξής, ενώ μέχρι το 2006 η ευθύνη των διοικούντων τις αθλητικές ανώνυμες εταιρίες ρυθμιζονταν από το άρθρο 115 του ν 2238/1994 και άρθρο 55 περ β ΚΦΠΑ.

Επειδή, μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας **N 4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και ειδικότερα **στο άρθρο 50 του νόμου αυτού** ρυθμίζεται η αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων τα νομικά πρόσωπα για φορολογικές οφειλές που δημιουργούνται από 1-1-2014 και εφεξής, ενώ για φορολογικές οφειλές γεννημένες μέχρι την 1-1-2014 ισχύουν οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις των **άρθρων 115 και 101 του ν2238/1994 και άρθρου 55 ΚΦΑ**, πριν δε την ισχύ του ν 2238/1994 η σχετική ευθύνη των διοικούντων ορίζονταν στις διατάξεις του άρθρου 41 παρ 6 ν 1640/1919, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 νδ 3843/1958.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 50 παρ 7 Ν 4174/2013** ορίζεται ότι «7. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 50 του ν 1958/1991** «1. Ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες που υποβιβάζονται, κατά τους κανονισμούς, από τη Γ` εθνική κατηγορία στην οικεία κατηγορία του ερασιτεχνικού ποδοσφαίρου, διαλύονται και τίθενται σε εκκαθάριση κατά τις ισχύουσες στις ανώνυμες εταιρίες διατάξεις.», ενώ σύμφωνα με το **άρθρο 47^Α παρ 3 ν 2190/1920** «3. Με εξαίρεση την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση....»

Επειδή, για τη θεμελίωση της ευθύνης των διοικούντων το νομικό πρόσωπο κατ'άρθρο 115 του Ν 2238/1994 και 55 περ β ΚΦΠΑ **αρκεί η απόκτηση μιας εκ των περιοριστικά αναφερόμενων ιδιοτήτων** κατά το χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης του νομικού προσώπου, δηλαδή ο διορισμός αυτών και η αποδοχή του διορισμού τους από το πρόσωπο αυτό, είναι δηλαδή **ευθύνη αντικειμενική**, χωρίς να ενδιαφέρει το βουλευτικό στοιχείο ή η ανάμειξη στη δημιουργία της οφειλής ή η ύπαρξη υπαιτιότητας του προσώπου στη δημιουργία του εταιρικού χρέους (ΝΣΚ 173/2001, ΕφΘεσ 719/2009 ΔΕΕ 2009.1214).

Επειδή, προϋπόθεση για την απόκτηση των παραπάνω ιδιοτήτων είναι η αποδοχή του διορισμού από το εν λόγω πρόσωπο (ΑΠ (Ολομ) 5/2004), η οποία μπορεί να είναι ρητή ή σιωπηρή, ενώ αρκεί ο διορισμός τους στις επίμαχες θέσεις και η αποδοχή από αυτά, **χωρίς να απαιτείται και ενεργός συμμετοχή τους** και ανάμειξη στη δημιουργία των φορολογικών οφειλών της εταιρίας (ΔΠρΚερκ 38/1996 (Προεδρική Διαδικασία), ΔΠρΘεσ/νικη 697/2011), ενώ **είναι αδιάφορο αν ασκούσε ουσιαστική διαχείριση ή όχι** (Επ.Αν.ΣτΕ 496/2001, ΕφΘεσ. 124/2012).

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 7^α περ γ και 7β παρ 15 του ν 2190/1922, όπως ισχύει, προκύπτει ότι οι αποφάσεις της Διοίκησης ενός νομικού προσώπου για διορισμό των προσώπων που έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν, όπως και η για οποιοδήποτε λόγο παύση της εκπροσώπησης τους υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία δεν αποτελεί συστατικό τύπο (ad solemnitatem), αλλά έχει **βεβαιωτικό - δηλωτικό χαρακτήρα** (ad probationem), ώστε

αν η απόφαση δεν έχει υποβληθεί στην προβλεπόμενη δημοσιότητα, η εταιρία δεν μπορεί να την επικαλεστεί έναντι τρίτων, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι την γνώριζαν, ενώ αντίθετα μπορούν να την επικαλεστούν κατ'αυτής οι τρίτοι (ΑΠ 916/2004, ΑΠ 307/2003).

Επειδή, για τη λήξη της ευθύνης του παραιτηθέντος διοικούντος βάσει του άρθρου 115 παρ 1 του Ν 2238/1994 και αρ 55 περ β ΚΦΠΑ, δεν αρκεί η νόμιμη παραίτησή του, αλλά απαιτείται και η **μη καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος παραίτησης**, η παραίτηση δηλαδή αυτή από το ΔΣ να μην υπερβαίνει προφανώς τα όρια που επιβάλλει η καλή πίστη ή ο κοινωνικός ή οικονομικός σκοπός του δικαιώματος, ιδιαίτερα δε όταν το δικαίωμα αυτό ασκείται λίγο πριν την λύση της εταιρίας, με αποκλειστικό σκοπό να αποφύγει ο παραιτούμενος την πληρωμή του οφειλόμενου από την εταιρία φόρου (ΣτΕ 3350/1995, ΣτΕ 2028/1997, 708/2008, Αικ.Φινοκαλιώτη, Η αστική ευθύνη των διοικούντων ΑΕ και ΕΠΕ για φορολογικές οφειλές σ 286 επ).

Επειδή, οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 115 του Ν 2234/1994 και 50 περ β του ΚΦΠΑ για την ευθύνη των διοικούντων το νομικό πρόσωπο, οι οποίες ως εκ της φύσεώς τους είναι στενώς ερμηνευτέες, **δεν έχουν εφαρμογή στην περίπτωση της προσωρινής διοικήσεως**, διορισθείσης με δικαστική απόφαση κατά το άρθρο 69 του ΑΚ (κρατούσα στη νομολογία άποψη, απόφαση ΣτΕ (Ολομ) 2030/2004, αλλά και ΔΠρΘεσ/νικης 3363/2011), η οποία (προσωρινή διοίκηση) διορίζεται για συγκεκριμένο λόγο και συγκεκριμένο σκοπό (ΕφΘεσ 3570/1990, ΕφΠειρ 294/2008).

Επειδή, το πρόσωπο, το οποίο παραιτήθηκε από το διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας, δεν ευθύνεται για την πληρωμή των οφειλόμενων από αυτήν φόρων, μόνο αν κατά τη λύση της εταιρίας, έχει αναλάβει τα καθήκοντα της νέα διοίκηση της εταιρείας, **εφόσον όμως αυτή έχει οριστεί από τα καταστατικά όργανα της εταιρείας (ΣτΕ 3350/1995), όχι δε και στην περίπτωση**, κατά την οποία η τελευταία διοικείται από **προσωρινή διοίκηση, που έχει οριστεί με δικαστική απόφαση κατά το άρθρο 69 Α.Κ.** και αυτό, διότι οι διατάξεις περί ευθύνης των νομίμως εκπροσώπων πρέπει, από τη φύση τους, να ερμηνεύονται στενά (κρατούσα άποψη στη νομολογία ΣτΕ 102/2004, ΣτΕ 2030/2004).

Επειδή, η διοίκηση και εκπροσώπηση της ΑΕ προβλέπεται είτε από το νόμο που τη διέπει είτε από ειδικά προβλεπόμενη ρύθμιση στο καταστατικό αυτής, και ανήκει κατ'αρχάς στο Δ.Σ., το οποίο ενεργεί για το σκοπό αυτό συλλογικά, επιτρέποντας την υποκατάστασή του από έναν ή περισσότερους συμβούλους ή τρίτους, στους οποίους μεταβιβάζονται οι εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης, θεμελιώνοντας παράλληλα την (αστική) ευθύνη των οργάνων αυτών του νομικού προσώπου έναντι τρίτων από πράξεις ή παραλείψεις τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Επειδή, η αστική ευθύνη των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες έναντι τρίτων διαφοροποιείται από την ευθύνη των προσώπων αυτών για φορολογικές οφειλές έναντι του Δημοσίου, ευθύνη που θεσπίζεται **με τις ως άνω αναφερόμενες ειδικές διατάξεις, διαφοροποιώντας την** στη φύση της από την πρώτη, καθόσον η ευθύνη των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες για φορολογικές οφειλές έναντι του Δημοσίου είναι **γνήσια αντικειμενική** ευθύνη, σε αντίθεση με τον κανόνα της υποκειμενικής ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα που ισχύει έναντι των λοιπών τρίτων.

Επειδή, η ευθύνη αυτή των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες για φορολογικές οφειλές της εταιρίας που διοικούν σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι ευθύνη άμεση, προσωπική, πρόσθετη και απεριόριστη, καθώς επίσης είναι ευθύνη αντικειμενική και εις ολόκληρον (αλληλέγγυα), συντρέχει δε σωρευτικά με την ευθύνη του νομικού προσώπου ή οποιουδήποτε άλλου διοικούντα το νομικό πρόσωπο στη διάρκεια λειτουργίας ή κατά τη λύση αυτού.

Επειδή το άρθρα 115 ν 2238/1994 και 55 περ β ΚΦΠΑ που ρυθμίζουν την ευθύνη των διοικούντων κεφαλαιουχικές εταιρίες για φορολογικές οφειλές της έναντι του Δημοσίου **ρητά αναφέρουν τους φόρους** για τους οποίους ευθύνονται τα πρόσωπα αυτά, ενώ μπορούν να

τύχουν εφαρμογής και επί άλλων φορολογικών επιβαρύνσεων **μόνο όμως μετά από ρητή παραπομπή ή ειδική ρύθμιση** του νόμου που ρυθμίζει το χρέη αυτά.

Επειδή από τη διατύπωση του **άρθρου 2 παρ 1 του νδ 328/1974** «1. Αι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 59 του Ν.Δ.3323/1955 ως εκάστοτε ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και επί τελών χαρτοσήμου, εξαιρέσει των εν τοις Τελωνίοις βεβαιουμένων και εισπραττομένων τοιούτων. 2. Η παράγραφος 3 του άρθρου 65 του διά του από 28/28.7.1931 Προεδρικού Διατάγματος κυρωθέντος νόμου 4755/1930 " περί Κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου", ως τούτο ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής : "3. Εις την πράξιν ταύτην αναγράφονται τα ποσά του κυρίου τέλους και προστίμου. Μετά της πράξεως κοινοποιείται εις τον υπόχρεων και αντίγραφον της οικείας εκθέσεως ελέγχου εις ην μνημονεύονται και αι σχετικά διατάξεις αι επιβάλλουσαι τούτο και το πρόστιμον», που ρυθμίζει τα τέλη χαρτοσήμου και του άρθρου 59 παρ 4 και 5 νδ 3323/55, **δεν προκύπτει ευθεία παραπομπή** στις διατάξεις των παρ 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν 2238/1994 και επομένως δεν δύναται να ενταχθούν στο πεδίο εφαρμογής του ως άνω νόμου τα τέλη χαρτοσήμου και δανείων (ΣΤΕ129/2000).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 115 παρ 1 και 2 του ν 2238/1994 και άρθρο 55 περ β ΚΦΠΑ η ευθύνη των διοικούντων για φορολογικές οφειλές κατά το στάδιο λύσης της ανώνυμης εταιρίας, εφόσον έχουν μια από τις ρητά αναφερόμενες σε αυτό ιδιότητες, προσδιορίζεται **στο φόρο εισοδήματος, στους παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος (πχ φόρος μισθωτών υπηρεσιών) και στο ΦΠΑ**, όπως ρητά αναφέρεται στα ως άνω άρθρα, αλλά επεκτείνεται και **στα πρόστιμο ΚΒΣ** (ΣΤΕ 2869/2013), και **στα πρόστιμα ΚΦΕ και στα πρόστιμα ΚΦΠΑ** (ΣΤΕ 1326/2012) , καθόσον οι νόμοι που τα ρυθμίζουν ρητά παραπέμπουν στις διατάξεις του άρθρου 115 ν 2238/1994, και ειδικότερα στο άρθρο 9 παρ. 4 ν. 2523/1997 ορίζεται ότι ειδικά, για τη βεβαίωση και καταβολή των προστίμων, που προβλέπονται από το άρθρο 8 και για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2238/1994, για δε τα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, η απόφαση του ποινικού δικαστηρίου, ακόμη και αν είναι αμετάκλητη, **δεν δεσμεύει** το διοικητικό δικαστήριο, ενόψει του ότι η διοικητική διαδικασία είναι αυτοτελής σε σχέση με την ποινική (βλ ΣΤΕ 206/2011 7μ, ΔΕΦΘεσ. 124/2012).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 84 του ν 2238/1994 και άρθρο 57 ν 2859/2000** « Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

Επειδή, με τα άρθρα 19 ν 3091/2002, αρ 22 παρ 2 ν 3212/2003, άρθρο 5 παρ 10 ν 3296/2004, άρθρο 11 ν 3513/2006, άρθρο 29 ν 3697/2008, άρθρο 10 ν 3790/2009, άρθρο 82 ν 3842/2010, άρθρο 12 ν 3888/2010, άρθρο 18 ν 4002/2011, άρθρο 2 ν 4098/2012, άρθρο 22 ν 4203/2013 και άρθρο 37 παρ 5 ν 4141/2013, **έχει διαδοχικά παραταθεί ο χρόνος παραγραφής** μέχρι 31-12-2015 και επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής προστίμων, διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών **δεν έχει μέχρι σήμερα παραγραφεί**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 115 παρ 1 του Ν 2238/1994 και άρθρου 55 περ β ΚΦΠΑ και τις διατάξεις των ειδικότερων φορολογιών που ρητά παραπέμπουν στις

διατάξεις αυτές, ο προσφεύγων, **έχοντας την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου κατά τη λύση της εταιρίας**, η οποία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση κατ'άρθρο άρθρο 50 του ν 1958/1991 και 47Α του ν 2190/1920, ευθύνεται για το φόρο εισοδήματος, τους παρακρατούμενους φόρους και το ΦΠΑ, καθώς και για τα πρόστιμα ΚΒΣ, ΚΦΕ και ΚΦΠΑ και φόρο τελών χαρτοσήμου και εισφορών που οφείλει η ως άνω εταιρία, καθώς και για λοιπές φορολογικές οφειλές οι διατάξεις των οποίων ρητά παραπέμπουν στις διατάξεις του άρθρου 115 ν 2238/1994, ενώ δεν ευθύνεται για τα τέλη χαρτοσήμου και δανείων, καθόσον οι σχετικοί νόμοι δεν παραπέμπουν ρητά στις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων παραιτήθηκε καταχρηστικά λίγο πριν τη λύση της εταιρίας, δηλαδή την 29-3-2015 και μάλιστα χωρίς η παραίτηση αυτή να δημοσιευτεί στο ΦΕΚ, ώστε να την γνωρίζουν οι τρίτοι, δεν αντικαταστάθηκε δε από τακτικό διοικητικό συμβούλιο που ορίστηκε από το καταστατικό, παρά διορίστηκε προσωρινή διοίκηση κατ'άρθρο 69 ΑΚ, η οποία όμως δεν υπέχει ευθύνη για φορολογικές οφειλές του νομικού προσώπου το οποίο διοικεί.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε ούτε απέδειξε είτε ότι αγνοούσε το διορισμό του στην επίμαχη θέση που συνεπάγεται τη σχετική ευθύνη, είτε ότι δεν τον αποδέχθηκε, είτε ότι το Δημόσιο τελούσε σε γνώση πράξεων ή γεγονότων που είχαν ως αποτέλεσμα αυτός να πάψει κατά νόμο να φέρει τις ως άνω ιδιότητες (πρβλ. ΣΤΕ 2712/2002, 1566/2002, ΔΠρΑθ 2886/2005).

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου δεν έχει μέχρι σήμερα παραγραφεί, καθόσον έχει με τους ως άνω αναφερόμενους νόμους διαδοχικά παραταθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος σχετικά με την συνυπευθυνότητά του, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την πληρωμή των φορολογικών υποχρεώσεων της Π.Α.Ε. «.....» ΑΦΜ «.....», ως προς κάτωθι πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και δη,

αποδεχόμαστε μερικώς την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος λόγω μη ύπαρξης συνυπευθυνότητάς του, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ως προς τις πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και δη τις

- 1) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 1.287,26€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994,
- 2) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 1.275,18€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995,
- 3) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών ποσού 646,40€ για τη χρήση 1/1/1996-31/12/1996,
- 4) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων ποσού 5.627,59€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994,
- 5) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων ποσού 5.860,01€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995, και
- 6) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 500,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/2014,

ενώ απορρίπτουμε την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος λόγω ύπαρξης συνυπευθυνότητάς του, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την πληρωμή των φορολογικών υποχρεώσεων της Π.Α.Ε. «.....» ΑΦΜ «.....», ως προς τις πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και δη τις

- 1) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 13.278,77€ για τη χρήση 1/7/1993-30/6/1994,
- 2) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 23.305,42€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995,

- 3) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 9.166,22€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996,
- 4) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 600,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994,
- 5) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995,
- 6) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ποσού 417,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996,
- 7) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994,
- 8) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 29.356,60€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995,
- 9) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 17.148,11€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996,
- 10) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994,
- 11) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995,
- 12) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ ποσού 293,00€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996,
- 13) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1994-31/12/1994,
- 14) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1995-31/12/1995,
- 15) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΜΥ ποσού 176,00€ για τη χρήση 1/1/1996-30/6/1996,
- 16) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 26.063,42€ για τη χρήση 17/9/1993-30/6/1994,
- 17) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 81.198,30€ για τη χρήση 1/7/1994-30/6/1995
- 18) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου κτλ ποσού 86.362,55€ για τη χρήση 1/7/1995-30/6/1996,
- 19) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1995,
- 20) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 62 ΚΦΔ ποσού 880,00€ για τη χρήση 1/1-31/12/1996.

Οριστικό φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1	«...»	27/05/2015	08/06/2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/7/1993-30/6/1994	13.278,77€
2	«...»	27/05/2015	08/06/2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/7/1994-30/6/1995	23.305,42€
3	«...»	27/05/2015	08/06/2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/7/1995-30/6/1996	9.166,22€
4	«...»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17/9/1993-30/6/1994	600,00€

5	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/7/1994- 30/6/1995	880,00€
6	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/7/1995- 30/6/1996	417,00€
7	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΦΠΑ	17/9/1993- 30/6/1994	-
8	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΦΠΑ	1/7/1994- 30/6/1995	29.356,60 €
9	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΦΠΑ	1/7/1995- 30/6/1996	17.148,11€
10	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	17/9/1993- 30/6/1994	293,00€
11	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	1/7/1994- 30/6/1995	293,00€
12	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	1/7/1995- 30/6/1996	293,00€
13	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΦΜΥ	1/1/1994- 31/12/1994	176,00€
14	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΦΜΥ	1/1/1995- 31/12/1995	176,00€
15	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΦΜΥ	1/1/1996- 30/6/1996	176,00€
16	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΗ ΧΑΡ. ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΟΔΟΣΦ/ΣΤΩΝ	17/9/1993- 30/6/1994	26.063,42€
17	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΗ ΧΑΡ. ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΟΔΟΣΦ/ΣΤΩΝ	1/7/1994- 30/6/1995	81.198,30€
18	«..»	27/05/2015	08/06/2015	ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΗ ΧΑΡ. ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΟΔΟΣΦ/ΣΤΩΝ	1/7/1995- 30/6/1996	86.362,55€
19	«..»	23/06/2015	08/06/2015	ΚΒΣ	1/1/1995- 31/12/1995	880,00€
20	«..»	3/06/2015	08/06/2015	ΚΒΣ	1/1/1996- 31/12/1996	880,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).