



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
& ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη: 11-11-2016

Αριθμός απόφασης: 1368

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014

Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά των παρακάτω **Α) πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. :**

α) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, β) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, γ) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, δ) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, ε) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2010 –**

31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., στ) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., ζ) της υπ αριθμ.-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

(Οι παραπάνω πράξεις αφορούν τις αντίστοιχες προαναφερθείσες χρήσεις και όχι τη χρήση 2006, όπως εσφαλμένα αναγράφεται στην ενδικοφανή προσφυγή)

Β)πράξεων προδιορισμού φόρου εισοδήματος:

α)της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., β) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., γ) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δ) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., ε) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Γ)πράξεων προδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας:

- 4. α)της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., β) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., γ) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δ) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., ε)της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., και στ) της υπ αριθμ.-2016**

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**

Δ)πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

- α)της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, β) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97 για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, γ) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, δ) της υπ αριθμ.-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....**, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων των οποίων **ζητείται η ακύρωση.**
 6. Την από-2016 έκθεση ελέγχου του Π.Δ. 186/1992, του Ν.4093/2012 και του ν.4308/2014 , της Δ.Ο.Υ.
 7. Την από-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.
 8. Την από-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.
 9. Την από-2016 έκθεση ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 του Ν.2523/97), της Δ.Ο.Υ.
 10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

- Με την με αριθμό-2016, **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **12.000,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 11&1, 12&1, 1,9,10,11,14 και 18&2,

και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά στην έκδοση τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 30.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5.700,00 ευρώ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ: Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

- Με την με αριθμό-2016, **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **19.316,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 20&1,11&1, 12&1 και 5, 1,9,10,11,14,18 παρ.2&3, 6&1,17&1, 24&3 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά **α)**την υποβολή ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., **β)**την έκδοση τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 40.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 7.600,00 ευρώ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ:, **γ)**τη μη έκδοση τιμολογίου, λόγω άρνησης έκδοσης από τον υπόχρεο, έξι (6) τουλάχιστον φορολογικών στοιχείων για ληφθείσες υπηρεσίες, κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και **δ)**τη μη καταχώρηση στη Θεωρημένη Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων των εισπράξεων των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, για τις οποίες, βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του ΟΠΕΚΕΠΕ, εκδόθηκαν οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.
- Με την με αριθμό-2016, **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **30.731,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 20&1,11&1, 12&1 και 5, 1,9,10,11,14,18 παρ.2&3, 6&1,17&1, 24&3 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά **α)**την υποβολή ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., **β)**την έκδοση επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 70.000,00 ευρώ πλέον

Φ.Π.Α. 13.300,00 ευρώ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ:, γ) τη μη έκδοση τιμολογίου, λόγω άρνησης έκδοσης από τον υπόχρεο, πέντε (5) τουλάχιστον φορολογικών στοιχείων για ληφθείσες υπηρεσίες, κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και δ) τη μη καταχώρηση στη Θεωρημένη Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων των εισπράξεων των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, για τις οποίες, βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του ΟΠΕΚΕΠΕ, εκδόθηκαν έξι (6) φορολογικά στοιχεία. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

- Με την με αριθμό-2016, **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **31.511,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 20&1,11&1, 12&1 και 5, 1,9,10,11,14,18 παρ.2&3, 6&1,17&1, 24&3 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά α) τη μη υποβολή ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., β) την έκδοση επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 70.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 13.300,00 ευρώ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ:, γ) τη μη έκδοση τιμολογίου, λόγω άρνησης έκδοσης από τον υπόχρεο, εννέα (9) τουλάχιστον φορολογικών στοιχείων για ληφθείσες υπηρεσίες, κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και δ) τη μη καταχώρηση στη Θεωρημένη Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων των εισπράξεων των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, για τις οποίες, βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του ΟΠΕΚΕΠΕ, εκδόθηκαν έξι (6) φορολογικά στοιχεία. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.
- Με την με αριθμό-2016, **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **3.400,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 20&1,11&1, 12&1 και 5, 1,9,10,11,14,18 παρ.2&3, 6&1,17&1, 24&3 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά α) τη μη υποβολή ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., β) τη μη έκδοση τιμολογίου, λόγω άρνησης έκδοσης από τον υπόχρεο,

τεσσάρων (4) τουλάχιστον φορολογικών στοιχείων για ληφθείσες υπηρεσίες, κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και γ) τη μη καταχώρηση στη Θεωρημένη Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων των εισπράξεων των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, για τις οποίες, βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του ΟΠΕΚΕΠΕ, εκδόθηκαν δέκα (10) φορολογικά στοιχεία. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

- Με την με αριθμό-**2016, Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 20&1,11&1, 12&1 και 5, 1,9,10,11,14,18 παρ.2&3, 6&1,17&1, 24&3 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά α) τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., και β) τη μη καταχώρηση στη Θεωρημένη Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων των εισπράξεων των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, για τις οποίες, βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του ΟΠΕΚΕΠΕ, εκδόθηκαν δύο (2) φορολογικά στοιχεία. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.
- Με την με αριθμό-**2016, Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, λόγω παράβασης του άρθρου 9 παρ.3&4 και του άρθρου 1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1δ σε συνδυασμό με την παρ.2γ του ίδιου άρθρου του Ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση – επίδειξη μετά από πρόσκληση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών χρήσεων 2006-2011. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ....., σε εκτέλεση της υπ' αριθμόν-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 (οικ. έτος 2007), επιβλήθηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.426,86 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 7.712,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.138,86** ευρώ. Ο προσδιορισμός του

αποτελέσματος της χρήσης 2006, έγινε εξωλογιστικά, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βάσει των πωλήσεων – παροχή υπηρεσιών που φέρεται να πραγματοποίησε η κοινοπραξία, έτσι όπως αυτές προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρ.20 του Π.Δ. 186/92, από τα εκδοθέντα στοιχεία της κοινοπραξίας που προσκόμισαν οι αντισυμβαλλόμενοι και από την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. του ίδιου ελέγχου.

- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 (οικ. έτος 2008), επιβλήθηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 19.668,42 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 23.602,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **43.270,42** ευρώ. Ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της χρήσης 2007, έγινε εξωλογιστικά, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βάσει των πωλήσεων – παροχή υπηρεσιών που φέρεται να πραγματοποίησε η κοινοπραξία, έτσι όπως αυτές προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρ.20 του Π.Δ. 186/92, από τα εκδοθέντα στοιχεία της κοινοπραξίας που προσκόμισαν οι αντισυμβαλλόμενοι και από την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. του ίδιου ελέγχου.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικ. έτος 2009), επιβλήθηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 32.041,98 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 38.450,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **70.491,98** ευρώ. Ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της χρήσης 2008, έγινε εξωλογιστικά, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βάσει των πωλήσεων – παροχή υπηρεσιών που φέρεται να πραγματοποίησε η κοινοπραξία, έτσι όπως αυτές προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρ.20 του Π.Δ. 186/92, από τα εκδοθέντα στοιχεία της κοινοπραξίας που προσκόμισαν οι αντισυμβαλλόμενοι και από την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. του ίδιου ελέγχου.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικ. έτος 2010), επιβλήθηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 34.498,23 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 41.398,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **75.896,23** ευρώ. Ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της χρήσης 2009, έγινε εξωλογιστικά, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βάσει των πωλήσεων – παροχή υπηρεσιών που φέρεται να πραγματοποίησε η κοινοπραξία, έτσι όπως αυτές προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρ.20 του Π.Δ. 186/92, από τα εκδοθέντα στοιχεία

της κοινοπραξίας που προσκόμισαν οι αντισυμβαλλόμενοι και από την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. του ίδιου ελέγχου.

- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 (οικ. έτος 2011), επιβλήθηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 21.053,52 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 25.264,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **46.317,52** ευρώ. Ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της χρήσης 2010, έγινε εξωλογιστικά, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βάσει των πωλήσεων – παροχή υπηρεσιών που φέρεται να πραγματοποιήσει η κοινοπραξία, έτσι όπως αυτές προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρ.20 του Π.Δ. 186/92, από τα εκδοθέντα στοιχεία της κοινοπραξίας που προσκόμισαν οι αντισυμβαλλόμενοι και από την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. του ίδιου ελέγχου.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας 6.156,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος 7.387,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **13.543,20€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας 21.853,80 €, πλέον πρόσθετος φόρος 26.224,56€, ήτοι συνολικό ποσό **48.078,36€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας 35.602,20 €, πλέον πρόσθετος φόρος 42.722,64 €, ήτοι συνολικό ποσό **78.324,84€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας 38.331,36 €, πλέον πρόσθετος φόρος 45.997,63€, ήτοι συνολικό ποσό **84.328,99€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των

ακαθαρίστων εσόδων, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000.

- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας 27.410,40€, πλέον πρόσθετος φόρος 32.892,48€, ήτοι συνολικό ποσό **60.302,88€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, μηδενίζεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας, ύψους **113.775,12** ευρώ, εφόσον, από το διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της Πρόστιμο Φ.Π.Α συνολικού ποσού **17.100,00** €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97 και του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, επειδή δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της Πρόστιμο Φ.Π.Α συνολικού ποσού **22.800,00** €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97 και του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, επειδή δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της Πρόστιμο Φ.Π.Α συνολικού ποσού **39.900,00** €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97 και του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, επειδή δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία
- Με την με αριθμό-**2016, Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε

βάρος της Πρόστιμο Φ.Π.Α συνολικού ποσού **39.900,00** €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97 και του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, επειδή δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου-2013 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχου Δαπανών ΕΓΠΤΕ – Εγγυήσεις του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων για διενέργεια ελέγχου σε χορηγηθείσες οικονομικές ενισχύσεις έτους 2010. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμόν-2013 εντολή προσωρινού ελέγχου Κ.Β.Σ. για την Μετά την αποστολή προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στο νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης κοινοπραξίας, χωρίς ανταπόκριση ο έλεγχος επέβαλε τα αντίστοιχα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ'αριθμ.-2014 εντολή ελέγχου στην, σύμφωνα με την Πολ. 1037/ 2005 για τα έτη 2006-2011. Στα πλαίσια αυτής της εντολής, ζητήθηκαν αλλά δεν προσκομίσθηκαν βιβλία και στοιχεία, με αποτέλεσμα να καταστούν αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις της Πολ. 1037/2005. Η Δ.Ο.Υ. προέβη στη σύνταξη της από-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. στηριζόμενη στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών του αρ. 20 του Κ.Β.Σ. που υπέβαλλε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς και σε λοιπές πληροφορίες (εντολές πληρωμής ΟΠΕΚΕΠΕ, συμβάσεις παροχής έργου με επιχειρήσεις κ.λ.π.)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

α) Ο προσφεύγων, ως πρώην πρόεδρος του αγροτικού συνεταιρισμού από το 2005 ως το Νοέμβριο του 2007, δεν είχε ποτέ καμία ανάμειξη και συμμετοχή στην έκδοση των επίδικων τιμολογίων αλλά ούτε και στην οποιαδήποτε φορολογική διαχείριση της κοινοπραξίας. Εντός του 2005, ενημερώθηκε ο ίδιος και άλλοι παράγοντες της ευρύτερης περιοχής του, από εκπρόσωπο της εταιρείας, ότι υπήρχε η δυνατότητα διαφήμισης της άνευ αμοιβής, με κονδύλια της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Απαιτούνταν μόνο κάποιες υπογραφές εκ μέρους του, χωρίς ούτε ο ίδιος, ούτε κανείς άλλος να υποψιαστεί φορολογική εμπλοκή. Ολόκληρη η

γραφειοκρατία διεκπεραιωνόταν από τον τέως λογιστή του αγροτικού συνεταιρισμού κ..... σε συνεργασία με τον εκπρόσωπο της κ..... Ο ίδιος δεν συμμετείχε ποτέ σε καμία πράξη διαχείρισης και λειτουργίας της κοινοπραξίας.

Αναφορικά με τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντα πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.1 του Ν.4174/2013 «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ.7 του Ν.4174/2013 «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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα»

Επειδή, «Από τις διατάξεις των άρθρων 61, 741 ΑΚ, 20, 42-46 ΕμπΝ και 2 του Διατάγματος της 2/14.5.1815 και 62 του ΚΠολΔ προκύπτει ότι η κοινοπραξία, για την οποία δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 42 του ΕμπΝ αποτελεί ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία “εν τοις πράγμασι”, (οπότε τα μέλη αυτής ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις της), η οποία δεν έχει νομική προσωπικότητα και συνακόλουθα δεν μπορεί να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, με περαιτέρω συνέπεια να μην νομιμοποιείται η ίδια στην άσκηση προσφυγής του κοινού δικαίου, αλλά μόνο τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, μέλη αυτής που κατά το άρθρο 62 εδ.4 ΚΠολΔ έχουν την ικανότητα να είναι διάδικοι και είναι υποκείμενα της επίδικης έννομης σχέσης (ΕΦ ΑΘ 6608/2006).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 270 παρ.1 του Ν. 4072/2012 «Οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου, με εξαίρεση εκείνη της παρ. 3 του άρθρου 251, εφαρμόζονται αναλόγως και στην αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ.10 του Ν.1882/1990 «Για τις κοινοπραξίες, τις κοινωνίες και τις αστικές εταιρείες, που ασκούν επιχείρηση, οι οφειλές κύριες και πρόσθετες, από φόρους, τέλη, εισφορές και από πρόστιμα για φορολογικές παραβάσεις γενικά που αφορούν αυτές βεβαιώνονται στο όνομά τους, η ευθύνη όμως για την καταβολή των οφειλών αυτών βαρύνει αλληλεγγύως και σε ολόκληρο καθένα από τα μέλη τους».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 115 παρ. 3 του Ν.2238/94 «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 55 του Ν.2859/2000 «Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής:

α) οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β` της παραγράφου 4 του άρθρου 38,

β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου,

γ) το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης.

δ) το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκαταστημένος... »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/1992 «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο

επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

2. Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι, διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, β) ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, γ) αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας, με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 του Ν.2523/1997 «Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις ολόκληρον...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 & 4 του Ν.2238/94 «1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α')»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.7 του Ν. 2859/2000 «*Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:*

α), β), γ), ζ) ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση,

- οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις που εκδόθηκαν εις βάρος της Κοινοπραξίας, βαρύνουν μαζί με το νομικό πρόσωπο της κοινοπραξίας, ως συνυπόχρεους με αλληλέγγυα και εις ολόκληρον ευθύνη, τα μέλη αυτής που είναι και διαχειριστές της, δηλαδή τους Αγροτικούς Συνεταιρισμούς και κατά συνέπεια και τον
- ο προσφεύγων διετέλεσε Πρόεδρος του από το 2005 μέχρι και το Νοέμβριο του 2007. Η Δ.Ο.Υ. του επέδωσε τόσο τις καταλογιστικές πράξεις της Κοινοπραξίας που αφορούν την περίοδο που διετέλεσε πρόεδρος του Αγροτικού Συλλόγου, (...../2016 &/2016 πράξεις Κ.Β.Σ.,/1016 &/2016 Φ.Ε., .../2016 &/2016 Φ.Π.Α και/2016 &/2016 Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν.2523/97), όσο και τις πράξεις που αφορούν την περίοδο μετά την αποχώρησή του από τη Διοίκηση του Αγροτικού Συλλόγου.
- η σύσταση της κοινοπραξίας έγινε με την κατάρτιση του από-2005, καταστατικού σύστασης της, στην οποία υπάρχουν σφραγίδες και υπογραφές των Αγροτικών Συνεταιρισμών που αποτελούν τα μέλη της. (σελ. 63 έκθεσης ΚΒΣ). Με την κατάθεση αυτού του καταστατικού υποβλήθηκε η υπ' αριθμόν/2005 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και η υπ' αριθμόν-2005 δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια τότε Δ.Ο.Υ.
- Το άρθρο 7 του καταστατικού σύστασης της κοινοπραξίας αναφέρει ότι διαχειριστές και εκπρόσωποι της κοινοπραξίας ορίζονται οι νόμιμοι εκπρόσωποι των μελών ή οι αντικαταστάτες αυτών, όπως ορίζονται στα καταστατικά των Συνεταιρισμών τους.
- Σύμφωνα με το υπ' αριθμόν/2006 Πρακτικό της κοινοπραξίας, σε εφαρμογή του άρθρου 7 παρ. 5 του καταστατικού της κοινοπραξίας, εξουσιοδοτείται σε πράξεις διαχείρισης ο λογιστής
- Ως έδρα της κοινοπραξίας ορίστηκε το και συγκεκριμένα τα γραφεία του συνεταιρισμού

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Φ.Ε., Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 της Δ.Ο.Υ., αποδεικνύουν την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκ μέρους της κοινοπραξίας, τη μη λήψη φορολογικών στοιχείων για ληφθείσες υπηρεσίες αλλά και πληθώρα άλλων φορολογικών παραβάσεων με αποτέλεσμα την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, με τις από αριθμό έως /2016 αποφάσεις της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης, επί ενδικοφανών προσφυγών των νυν Προέδρων των Αγροτικών Συνεταιρισμών – μελών της Κοινοπραξίας με τις οποίες κρίθηκε το ζήτημα της νομιμότητας των πράξεων προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου στην Κοινοπραξία

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως πρώην Προέδρου του Αγροτικού Συνεταιρισμού νομού, ο οποίος είναι μέλος και αλληλεγγύως ευθυνόμενος της

Οριστική φορολογική υποχρέωση του Αγροτικού Συνεταιρισμού- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση στην με ΑΦΜ:.....:

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	12.000,00€
-------------------------------	------------

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	19.316,00€
-------------------------------	------------

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	30.731,00€
-------------------------------	------------

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	31.511,00€
--------------------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	3.400,00€
--------------------------------------	------------------

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	1.000,00€
--------------------------------------	------------------

Υπ' αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	250,00€
--------------------------------------	----------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006)

Διαφορά φόρου	6.426,86€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.712,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.138,86€

Υπ' αριθμόν-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007)

Διαφορά φόρου	19.668,42€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	23.602,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.270,42€

Υπ' αριθμόν-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008)

Διαφορά φόρου	32.041,98€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	38.450,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	70.491,98€

Υπ' αριθμόν-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 – 31/12/2009)

Διαφορά φόρου	34.498,23€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	41.398,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	75.896,23€

Υπ' αριθμόν-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 – 31/12/2010)

Διαφορά φόρου	21.053,52€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	25.264,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.317,52€

Υπ' αριθμόν-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2011 – 31/12/2011)

Διαφορά φόρου	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006

Διαφορά φόρου	6.156,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.387,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.543,20€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	21.853,80€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	26.224,56€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.078,36€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

Διαφορά φόρου	35.602,20€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	42.722,64€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	78.324,84€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

Διαφορά φόρου	38.331,36€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	45.997,63€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	84.328,99€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010

Διαφορά φόρου	27.410,40€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	32.892,48€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.302,88€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

Διαφορά φόρου	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€

Υπ' αριθ.-2006 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	17.100,00€
--------------------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2006 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	22.800,00€
--------------------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2006 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	39.900,00€
--------------------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2006 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	39.900,00€
--------------------------------------	-------------------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
& Νομικής Υποστήριξης**

**Μαβινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακό)**

Σημείωση:

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).