



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27.10.17

Αριθμός απόφασης: 5623

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.05.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί της οδού, ενεργούντος ατομικά, φερόμενου ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου της εταιρείας, ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ, ΚΗΦΙΣΙΑ, ΑΦΜ, ως διευθύνοντα συμβούλου αυτής την περίοδο 23-07-2012 μέχρι 01-01-2013, κατά

- της με αριθμό /03.4.17 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.08-31.12.08, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, καθώς και την από 03.04.17 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. του ίδιου Προϊσταμένου.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29.05.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. με αριθμό /03.4.17 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.08-31.12.08 επιβλήθηκε σε βάρος της, ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ, ΚΗΦΙΣΙΑ,, ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ, ΚΗΦΙΣΙΑ, ΑΦΜ, φόρος συνολικού ποσού 159.159,50€ πλέον προσθέτου φόρου 190.991,39€, για τη φορολογική περίοδο 1.1.08-31.12.08, διότι κατόπιν μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.

που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και της από 03.04.2017 συνταχθείσας εκθέσεως.

Στην συνταχθείσα έκθεση στο κεφάλαιο Διοίκηση – Διεύθυνση – Εκπροσώπηση της εταιρείας, αναφέρονται τα παρακάτω πρόσωπα:

«Νόμιμη εκπροσώπηση

α) Ονοματεπώνυμο :
Ιδιότητα : Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΔΣ
Α.Φ.Μ. :
Διεύθυνση : ΤΚ 32010 Δόμβρainer
Αρμόδια ΔΟΥ : Θηβών
ΑΔΤ :
Περίοδος : 30/07/2013 έως σήμερα

β) Ονοματεπώνυμο :
Ιδιότητα : Πρόεδρος ΔΣ
Α.Φ.Μ. :
Διεύθυνση : Ν.Σμύρνη
Αρμόδια ΔΟΥ : Ν.Σμύρνης
ΑΔΤ :
Περίοδος : 01/01/2013 έως 30/07/2013

γ) Ονοματεπώνυμο :
Ιδιότητα : Διευθύνων Σύμβουλος ΔΣ
Α.Φ.Μ. :
Διεύθυνση : Κηφισιά
Αρμόδια ΔΟΥ : Κηφισίας
ΑΔΤ :
Περίοδος : 23/07/2012 έως 01/01/2013

δ) Ονοματεπώνυμο :
Ιδιότητα : Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΔΣ
Α.Φ.Μ. :
Διεύθυνση : Παπάγου
Αρμόδια ΔΟΥ : Χολαργού
ΑΔΤ :
Περίοδος : 15/01/1996 έως 23/07/2012

ε) Ονοματεπώνυμο :
Ιδιότητα : Πρόεδρος ΔΣ
Α.Φ.Μ. :
Διεύθυνση : Διόνυσος
Αρμόδια ΔΟΥ : Κηφισίας
ΑΔΤ :
Περίοδος : 23/07/2012 έως 01/01/2013»

Στην προσβαλλόμενη με αριθμό /03.4.17 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.08-31.12.08, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας αναφέρεται ο τρέχων Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατά το μέρος που τυχόν μπορεί να αναζητηθεί από αυτόν η καταβολή του ως αλληλεγγύως υπεύθυνου πρόσωπο προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Στην ελεγχόμενη εταιρεία εγώ είχα διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος για το χρονικό διάστημα από 23.7.2012 μέχρι 1.1.2013. Η διαπίστωση αυτή του ελέγχου πάσχει, όμως, και για αυτό η προσβαλλόμενη καθίσταται ακυρωτέα
2. *Ανυπαρξία της παράβασης, για την οποία δεν αναγνωρίστηκε η κρίσιμη έκπτωση ΦΠΑ από το φόρο εκρών*
3. *Αναιτιολόγητη σε κάθε περίπτωση η κρίση της φορολογικής Αρχής*
4. *Παραγεγραμμένη ήδη η κρίσιμη χρήση*
5. *Έλλειψη προσωπικής μου ευθύνης σε κάθε περίπτωση.*

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 37 ' Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου' του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, «1. Στο φόρο υπόκεινται: α) ... β) ... γ) δ) ... ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. ...»

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίστηκε 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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 τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 115 του ν.2238/1994 «Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα» 2. 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. 3. 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 περαιτέρω από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 ορίστηκε ότι «1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. 2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. και όλους τους επιρριπτόμενους 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 την ΠΟΛ. 1103/ Αθήνα,12 Οκτωβρίου 2004 Απόφαση του Υπ.Οικ. «...3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου 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 του Ν. 2238/1994](#), ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον νόμο αυτό, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

4. Με τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο διατάξεις ορίζεται κατά τρόπο παρόμοιο με αυτόν που αναφέρεται στις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994](#), ότι τα πρόσωπα που είχαν την ιδιότητα του διευθυντή, διαχειριστή και γενικά εντεταλμένου στη

διοίκηση των λοιπών (πλην δηλαδή ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών και συνεταιρισμών) νομικών προσώπων του [άρθρου 101 του Ν. 2238/1994](#) (Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π.) κατά το χρόνο διάλυσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από τα νομικά πρόσωπα αυτά, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Κατά συνέπεια, τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος Κεφαλαίου έχουν ανάλογη εφαρμογή, κατά περίπτωση, και για την ευθύνη των υπόψη προσώπων.

5. Επίσης, με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994](#), όπως οι διατάξεις αυτές προστέθηκαν με την [παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998](#) και ισχύουν, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, από 01-12-1998, ορίζεται, ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του πιο πάνω άρθρου, 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.

6. Με τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο διατάξεις, η ευθύνη των οριζόμενων στις διατάξεις των [παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994](#) προσώπων, επεκτείνεται και κατά το χρόνο λειτουργίας των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ίδιου πιο πάνω νόμου, μόνον όμως για τους παρακρατούμενους φόρους. Ειδικότερα:

α) Εάν έχει διενεργηθεί η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις [παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994](#), από την ημέρα που έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Εάν δεν έχει γίνει η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου, κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 7 του Ν. 2648/1998: «7. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται και για την περίπτωση β' του άρθρου 45 του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'), καθώς και για οφειλές φόρου κύκλου εργασιών».

Επειδή σύμφωνα με την Σ.τ.Ε. 884/2011 κρίθηκε ότι «Τέλος, κατά το μέρος που η προσβαλλόμενη αρνητική πράξη στηρίζεται στην αόριστη επίκληση χρεών της εταιρείας από «οφειλόμενους παρακρατούμενους φόρους και Φ.Π.Α.» και «λοιπούς εμμέσους φόρους» οικονομικού έτους 1998 (υπ' αριθ. πρωτ. /20.1.2006 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, υπ' αριθ. /14.10.2002 βεβαίωση) και στην συνευθύνη του αιτούντος για

τα χρέη αυτά κατά το άρθρο 115 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., είναι ακυρωτέα ως πλημμελώς αιτιολογημένη, προεχόντως διότι ούτε από το σώμα της προσβαλλόμενης πράξεως ούτε από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει αν οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας από τις ανωτέρω αιτίες γεννήθηκαν από την 1.12.1998 και εφεξής, ώστε να μπορεί να τύχει κατ' αρχήν εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 115 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., περαιτέρω δε διότι, ακόμη και αν συνέτρεχε η ανωτέρω προϋπόθεση, ουδόλως προκύπτει από την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξεως αν οι σχετικοί φόροι παρακρατήθηκαν ή εισπράχθηκαν από την εταιρεία ή όχι, ώστε, αναλόγως της περιπτώσεως (θετικής ή αρνητικής), να μπορεί να ελεγχθεί ακυρωτικώς αν ιδρύθηκε, κατά νόμο, ευθύνη του αιτούντος ως ασκήσαντος καθήκοντα διευθύνοντος συμβούλου της εταιρείας είτε από της λήξεως της προθεσμίας αποδόσεως των παρακρατηθέντων ή εισπραχθέντων φόρων και εφεξής είτε κατά τον χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακρατήσεως ή εισπράξεώς τους, η οποία τυχόν δεν εκπληρώθηκε.»

Επειδή με τις διατάξεις του [άρθρου 9 παρ. 4 του 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 τα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, ο βεβαιωθείς φόρος Φ.Π.Α. στην χρήση 2008 δεν αφορά στο σύνολό του ποσό που προέκυπτε ως παρακρατηθείς φόρος από τα βιβλία ή στοιχεία της εταιρείας, ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ,, ΚΗΦΙΣΙΑ, ΑΦΜ, πλην όμως δεν αποδόθηκε το χρόνο που ο προσφεύγων ήταν διευθύνων σύμβουλος, καθώς αφενός αφορά ποσό που καταλογίστηκε από την φορολογική αρχή λόγω μη αναγνώρισης ποσού Φ.Π.Α. που αναλογούσε σε παρεχόμενες εκπτώσεις, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου (βλ. σελ. 28 της από 23-4-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. «Έκπτωση λόγω τζίρου: Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν 2859/2000 διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη προέβη σε έκδοση πιστωτικών τιμολογίων λόγω τζίρου πέρα των δηλωθέντων όπως αναλυτικά αναφέρθηκε στην παρ. 2.2. του παρόντος σημειώματος και ως τούτου δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το φόρο εκρών ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στο επιπλέον ποσό ήτοι 801.871,03 Χ 19%=152.355,49 €» και αφετέρου (πλέον) ποσά που «διαπιστώθηκαν δηλωμένα στις δηλώσεις Φ.Π.Α. (όπως προκύπτει και από την εκκαθαριστική δήλωση) προστιθέμενα ποσά ύψους 6.804,00 €, τα οποία δεν αιτιολογήθηκαν από την επιχείρηση και δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τον έλεγχο.», πλην όμως «κατά τη συμπλήρωση των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στη καθημερινή πρακτική, στα λοιπά και αφαιρούμενα ποσά συνήθως συμπληρώνονται μικροποσά με σκοπό τη συμφωνία του τηρούμενου στα λογιστικά βιβλία λογαριασμού Φ.Π.Α. με τις υποβληθείσες δηλώσεις.»

Επειδή, δεν αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος ο προσφεύγων, ΑΦΜ στην υπ' αριθμ. /03.4.17 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.08-31.12.08 ούτε εκ του νόμου προκύπτει η υποχρέωσή του αυτή.

Επειδή, η μη απόδοση στον προσφεύγοντα της ιδιότητας του αλληλεγγύως υπευθύνου κατά το στάδιο του καταλογισμού των επίδικων φόρων με αντίστοιχη αναγραφή στην προσβαλλόμενη πράξη, και σε συνδυασμό με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι δεν είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις επίδικες οφειλές του νομικού προσώπου στο οποίο αφορά η

προσβαλλόμενη πράξη, καθιστά απαράδεκτη την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής από τον προσφεύγοντα ατομικά και μόνο κατά της πράξης αυτής, λόγω έλλειψης εννόμου συμφέροντος αφού η πράξη αυτή δεν καταλογίζει φόρο με υπόχρεο τον προσφεύγοντα, όπως προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 22 παρ. 7 του Ν. 2648/1998, του άρθρου 115 του ν.2238/1994 και της ΠΟΛ. 1103/ Αθήνα,12 Οκτωβρίου 2004 της παρ. 1 του άρθρου 63 και της παρ. 7 του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ – Ν. 4174/2013).

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29.05.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ως **απαράδεκτης σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του
Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.