



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 15/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1397

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., **ΑΦΜ:...** κατοίκου **Αθηνών**, οδός, κατά της με αριθμ. ...

αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επί του από 18/11/2015 ταυτάριθμου αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2015** και με αριθμ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., **ΑΦΜ:** ..., 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 τη με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., δεν έγινε δεκτό το από 18/11/2015 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, περί έκδοσης φορολογικής ενημερότητας. Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... γνώρισε στον προσφεύγοντα ότι «δεν μπορεί να χορηγηθεί φορολογική διότι υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές σε ΑΦΜ συνυπευθυνότητας ... (... – ... Ο.Ε.)».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί το υπ' αριθμ. πρωτ. ... έγγραφο της ΔΟΥ ... (Τμήμα Εσόδων), με το οποίο απορρίπτεται σχετικό αίτημά του περί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης, ρητή ή σιωπηρή, προγενέστερη ή μετεγενέστερη, β) να του χορηγηθεί αντίγραφο φορολογικής ενημερότητας και γ) να διαγραφούν από την μερίδα του τα ληξιπρόθεσμα χρέη που αφορούν στην ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «... – ... ΟΕ», προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Υπάρχει παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και ειδικότερα πλάνη περί τα πράγματα.
2. Υπήρξε απλώς και μόνο τυπικά ομόρρυθμο μέλος κατά ποσοστό 30% της εταιρείας με την επωνυμία «... – ... ΟΕ»
3. Συγκεκριμένα, στην εν λόγω εταιρεία εισήλθε ως εταίρος δυνάμει της από 07.07.1993 Τροποποίησης Εταιρικού Ομόρρυθμης Εμπορικής Εταιρείας, το οποίο εδημοσιεύθη νομίμως στις 09.07.1993. Την εταιρεία αυτή κατήγγειλε όπως προκύπτει από την από 3.12.2004 εξώδικο δήλωση – διαμαρτυρία του με καταγγελία εταιρικής σχέσης, οπότε κι επήλθε η λύση της. Προέβη στην εν λόγω καταγγελία διότι η συμμετοχή του στην εταιρεία ήταν απλώς και μόνο τυπική, αφού είχε στερηθεί κάθε δικαιώματά του ως εταίρου, ενώ παράλληλα είχαν καταστρατηγηθεί όλα τα δικαιώματά του που απορρέουν από την ιδιότητα αυτή, ήτοι το

δικαίωμα επί των κερδών, το δικαίωμα ελέγχου, το δικαίωμα γνώσης της πορείας των εταιρικών υποθέσεων.

4. Διαχειριστής και ταμίας της εν λόγω εταιρείας είναι ο κος
5. Δεν είχε καμία απολύτως ανάμειξη με τη λειτουργία της επιχείρησης, έστω σε επίπεδο υπογραφής εξουσιοδοτήσεων και δεν λάμβανε ούτε τυπικά γνώση της πορείας των εργασιών της. Δεν είχε καμία οικονομική απολαβή από τη λειτουργία της επιχείρησης, παρά μόνο, την καταβολή του ημερομισθίου κατά τις ημέρες που εργάζονταν, πολλώ δε μάλλον ουδεμία συμμετοχή είχε στα κέρδη στο τέλος εκάστου έτους.
6. Άπαντα τα ανωτέρω επιρρωνύονται και από την υπ' αριθμ. ... απόφαση του Πρωτοδικείου Λαμίας (Ποινικό Τμήμα), απόσπασμα διατακτικού της οποίας προσκομίζεται, με την οποία ο προσφεύγων απηλλάγη από την κατηγορία του άρθρου 25 παρ. 1β' του Ν. 1882/1990 (ποινικό αδίκημα μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12§1,2 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητήσει αποδεικτικό ενημερότητας ισχύος μέχρι και δύο μηνών για την πραγματοποίηση πράξεων και συναλλαγών που ρητά ορίζονται.

2. Η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και έχει υποβάλει τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις των τελευταίων πέντε ετών.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1065/26.2.2014 με θέμα: Συμπλήρωση - τροποποίηση των Αποφάσεων Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1274/27.12.2013 και ΠΟΛ.1275/27.12.2013 (Β' 3398) περί Αποδεικτικού Ενημερότητας και περί Βεβαίωσης οφειλής άρθρου 12 Ν. 4174/2013 (Α' 170) τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του **άρθρου 3** «Προϋποθέσεις χορήγησης» της ΠΟΛ.1274/27.12.2013 ως κάτωθι:

«1. Για τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας ο αιτών πρέπει σωρευτικά:

α. να μην έχει συνολικές ληξιπρόθεσμες βασικές οφειλές άνω των τριάντα (30) ευρώ βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση. Εφόσον, υφίστανται συνολικές βασικές ληξιπρόθεσμες οφειλές άνω του προαναφερόμενου ποσού βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση ο αιτών πρέπει να τις έχει τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή είσπραξης ή με ρύθμιση τμηματικής καταβολής, και

β. να έχει υποβάλει τις δηλώσεις της τελευταίας πενταετίας, ήτοι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εκκαθαριστικές φόρου προστιθέμενης αξίας και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, που έπονται της τελευταίας εκκαθαριστικής και που η προθεσμία υποβολής τους έχει λήξει ένα μήνα πριν την ημερομηνία αίτησης έκδοσης του αποδεικτικού ενημερότητας.

γ. Στις περιπτώσεις που, στα πλαίσια ελέγχου, διαπιστωθεί ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Φόρου

Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) και Στοιχείων Ακινήτων της τελευταίας πενταετίας, καταχωρείται εντολή δέσμευσης του αποδεικτικού ενημερότητας στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, η οποία αίρεται μετά την υποβολή των δηλώσεων ή όταν η σχετική υποχρέωση δεν υφίσταται πλέον.

2. Ειδικότερα, σε ό,τι αφορά στις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές:

α. Για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι ατομικές οφειλές, καθώς και οφειλές, για τις οποίες το φυσικό πρόσωπο έχει ευθύνη για την καταβολή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Για τα φυσικά πρόσωπα που διατελούν σε γάμο λαμβάνονται υπόψη οι προσωπικές οφειλές κάθε συζύγου χωριστά και για τις συζύγους, επιπρόσθετα, οι οφειλές που είναι βεβαιωμένες στο όνομα του συζύγου τους, εφόσον σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται οι ίδιες για την καταβολή αυτών.

β. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες λαμβάνονται υπόψη οι οφειλές τους καθώς και οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος άλλων προσώπων και για τις οποίες έχουν ευθύνη για την καταβολή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές και άλλες διατάξεις.

3. Για να χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας πρέπει να μην υπάρχει εντολή δέσμευσης χορήγησης από Τελωνείο ή άλλη Αρχή ή κατά τις διατάξεις των άρθρων 14 του ν. 2523/1997 και 46 του ν. 4174/2013.

4. Αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1, περ. β', και 3 του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση που έχει κατατεθεί εγγυητική επιστολή αναγνωρισμένης στην Ελλάδα τράπεζας ή άλλου πιστωτικού ιδρύματος, διάρκειας μέχρι έξι (6) μηνών, η οποία διασφαλίζει την καταβολή της οφειλής για την οποία χορηγήθηκε μαζί με τις λοιπές επιβαρύνσεις.

5. Στην περίπτωση της μεταβίβασης ακινήτου ή της σύστασης εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού χωρίς τίμημα, δεν χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας, εφόσον η είσπραξη της οφειλής δεν είναι διασφαλισμένη.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, οι εταίροι ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων. Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομόρρυθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις (του νομικού προσώπου) της εταιρίας. Συμφωνία, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων, ισχύει μόνο στις εσωτερικές τους σχέσεις και όχι για το Δημόσιο. Ο εταίρος ο οποίος αποχωρεί από την εταιρία εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί μέχρι της δημοσιεύσεως της αποχώρησής του.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 258** περί «Ευθύνης εταίρων» του κεφαλαίου Α' «ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» του μέρους 7^{ου} «ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ» **του Ν.4072/2012** (ΦΕΚ 86/Α'/11-04-2012) ορίζεται ότι:

« 1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

2. Ο εταίρος που ενάγεται για εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης, μπορεί να προβάλλει ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπο του, μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία.

3. Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδο του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **261** περί «Εκούσιας έξοδος εταίρου» του ν.4072/2012 ορίζεται ότι:

«1. Ο εταίρος μπορεί με δήλωση του προς την εταιρεία και τους λοιπούς εταίρους να εξέλθει από την εταιρεία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.

2. Στην εταιρεία αορίστου χρόνου η αξία της συμμετοχής καταβάλλεται στον εξερχόμενο εταίρο στο τέλος της εταιρικής χρήσης.

3. Στην εταιρεία ορισμένου χρόνου η καταβολή της αξίας συμμετοχής στον εξερχόμενο εταίρο εξαρτάται από τη συνδρομή σπουδαίου λόγου. Αν το δικαστήριο που αναφέρεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 259 κρίνει ότι δεν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ο εταίρος δεν έχει αξίωση για καταβολή της αξίας της συμμετοχής του.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1199/2013** με ΘΕΜΑ: Υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών κατά την έξοδο εταίρου προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4072/2012:

Μετά από προφορικά και γραπτά ερωτήματα που περιήλθαν στην Υπηρεσία μας αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος και ως προς τα θέματα αρμοδιότητάς μας, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

Με τις διατάξεις του ν.4072/2012 (ΦΕΚ 86 Α'), ρυθμίζονται, μεταξύ άλλων και θέματα που αφορούν στην έξοδο εταίρου προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.).

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 267 του εν λόγω νόμου, ορίζεται ότι, εάν για οποιονδήποτε λόγο, αποχωρήσουν ένας ή περισσότεροι εταίροι και παραμείνει στην εταιρεία μόνο ένας εταίρος, η εταιρεία λύνεται, εφόσον, μέσα σε δύο μήνες, δε δημοσιευτεί στο Γ.Ε.ΜΗ. η είσοδος νέου εταίρου.

Με την εν λόγω διάταξη, παρέχεται στον εναπομείναντα εταίρο η δυνατότητα, να ανεύρει, εντός δύο μηνών, νέο εταίρο (ομόρρυθμο ή ετερόρρυθμο).

Όπως μας γνώρισε η Διεύθυνση Εμπορικών Οργανώσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης, κατά το διάστημα αυτό, η εταιρεία υφίσταται με έναν εταίρο χωρίς να καθίσταται μονοπρόσωπη, ενώ σε περίπτωση εισόδου νέου εταίρου, εντός του διμήνου, οι ημερομηνίες εισόδου του νέου εταίρου και εξόδου του απερχόμενου οφείλουν, να είναι οι πραγματικές ημερομηνίες των γεγονότων .

Ομοίως, με τις διατάξεις της 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ.1102/14.7.2005 (ΦΕΚ 1062 Β') Α.Υ.Ο.Ο., ορίζεται ότι, τα νομικά πρόσωπα για οποιαδήποτε μεταβολή των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων, όπως αλλαγή επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, των μελών ή εταίρων κ.λπ. υποχρεούνται, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός τριάντα ημερών, την αντίστοιχη δήλωση μεταβολής εργασιών συνυποβάλλοντας και το αντίστοιχο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικό.

Επί πλέον, με τις διατάξεις των άρθρων 260, 261, 262 και 263 του ίδιου νόμου αναφέρεται ότι, η έξοδος εταίρου επέρχεται: - Με δήλωση του εταίρου προς την εταιρεία και τους λοιπούς εταίρους (εκούσια έξοδος) εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό. - Με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση ατομικού δανειστή του. - Με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση των λοιπών εταίρων (αποκλεισμός εταίρου). Επίσης ο θάνατος, η πτώχευση και η υποβολή σε δικαστική συμπαράσταση εταίρου επιφέρουν την έξοδό του από την εταιρεία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό.

Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 271, οι ίδιες ως άνω διατάξεις έχουν εφαρμογή και στην Ετερόρρυθμη Εταιρεία, εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση.

Ως εκ τούτου, το νομικό πρόσωπο δια του νομίμου εκπροσώπου του οφείλει, εντός τριάντα ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, να προσέλθει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να δηλώσει την έξοδο εταίρου, προσκομίζοντας κατά περίπτωση το αντίστοιχο έγγραφο για την έξοδό του (δήλωση προς την εταιρεία για την έξοδό του, δικαστική απόφαση μετά από αίτηση ατομικού δανειστή του για την έξοδό του, δικαστική απόφαση αποκλεισμού, κλπ) καταχωρημένο στο Γ.Ε.ΜΗ.. Σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο δεν προσέλθει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός τριάντα ημερών, όπως έχει υποχρέωση, προκειμένου να υποβάλλει τη σχετική δήλωση, μπορεί μετά την παρέλευση της προθεσμίας, να υποβάλλει τη δήλωση αυτή ο εξερχόμενος εταίρος συνυποβάλλοντας το αντίστοιχο έγγραφο για την έξοδό του, καταχωρημένο στο Γ.Ε.ΜΗ. Η βεβαίωση μεταβολής που παράγεται, στην περίπτωση αυτή, φυλάσσεται στο φάκελο του νομικού προσώπου ενώ στον εξερχόμενο εταίρο, χορηγείται απαντητικό έγγραφο με το ακόλουθο περιεχόμενο: « Όπως προκύπτει από το (είδος εγγράφου, αριθμός και ημερομηνία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ.) ο/η κ φέρεται εξερχόμενος/η από εταίρος της εταιρείας με επωνυμία από την (ημερομηνία)».

Σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών, ως προς την έξοδο εταίρου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, είτε από το νομικό πρόσωπο ή τον εξερχόμενο εταίρο, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 4 του ν.2523/1997, όπως ισχύει, στο νομικό πρόσωπο, δεδομένου ότι αυτό, είναι υπόχρεο στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

Στο σημείο αυτό, επισημαίνουμε ότι, για τις εν λόγω μεταβολές, η προθεσμία των τριάντα ημερών, λογίζεται από την ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο Γ.Ε.ΜΗ.

Μηχανογραφικές οδηγίες για την καταχώρηση των μεταβολών αυτών έχουν δοθεί με το Δ30Β 4020842 ΕΞ 2013 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογών Η/Υ (Δ30).

Ανεξάρτητα από τα ανωτέρω, το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., δε θα προβαίνει στις παραπάνω ενέργειες εάν, λόγω μετάπτωσης, δεν αποτυπώνονται στη μηχανογραφική εικόνα των νομικών αυτών προσώπων τα πλήρη στοιχεία τους (επωνυμία, σχέσεις, μέλη κ.λπ.)».

Επειδή εν προκειμένω, δυνάμει του με ημερομηνία 07/07/1993 Ιδιωτικού συμφωνητικού επήλθε τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας «... – ... ΟΕ», σύμφωνα με την οποία ο ... εισέφερε το ποσοστό συμμετοχής του 1% στον προσφεύγοντα και ομοίως ο ... του εισέφερε ποσοστό 29%. Κατόπιν τούτου εισήλθε στην ως άνω ομόρρυθμη εταιρεία, ο προσφεύγων με ποσοστό συμμετοχής 30%, η δε επωνυμία της εταιρείας μετά την ως άνω τροποποίηση έγινε «... – ... ΟΕ». Το ως άνω τροποποιηθέν καταστατικό δημοσιεύθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου ... και έλαβε αυξ. αριθμό

Επειδή, στις 24/08/2001 η εταιρεία «... – ... ΟΕ» κατέθεσε στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ... τη με α/α ... δήλωση μεταβολών με ημερομηνία μεταβολής την 09/07/1993 με την οποία γνωστοποίησε στη Δ.Ο.Υ. την ως άνω τροποποίηση καταστατικού.

Επειδή, ο προσφεύγων συνυποβάλει με την παρούσα προσφυγή την από 03/12/2004 εξώδικη δήλωση – διαμαρτυρία του με καταγγελία εταιρικής σύμβασης, η οποία έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Πρωτοδικείου ... με αριθμ. ... στις 13/12/2004.

Επειδή, στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ... δεν έχει υποβληθεί ως την έκδοση της παρούσας δήλωση μεταβολών εργασιών κατά την έξοδο εταίρου προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4072/2012 και τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1199/2013.

Επειδή, από το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis προκύπτει ότι η ως άνω ομόρρυθμη εταιρεία έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Επειδή, με την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας απόσπασμα της αριθμ..../2015 ποινικής απόφασης, στο οποίο, αναγράφεται η κρίση περί αθωότητας του άνευ αναφοράς στο σκεπτικό που οδήγησε στην συγκεκριμένη κρίση.

Επειδή, όπως ο προσφεύγων αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του: *«Άπαντα τα ανωτέρω επιρρωνύονται και από την υπ' αριθμ. .../2015 απόφαση του Πρωτοδικείου ... (Ποινικό Τμήμα), απόσπασμα διατακτικού της οποίας σας προσκομίζω, καθώς εισέτι δεν έχει καθαρογραφεί, ώστε να προσκομιστεί ολόκληρο το κείμενο αυτής. Σύμφωνα με την ανωτέρω σχετική απόφαση απηλλάγην από την κατηγορία του άρθρου 25 παρ. 1β' του Ν. 1882/1990 (ποινικό αδίκημα μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο).»*.

Επειδή, το διοικητικό δικαστήριο, κρίνοντας επί της διοικητικής παράβασης, δεν δεσμεύεται από τυχόν προηγηθείσα αθωωτική απόφαση του ποινικού δικαστηρίου.

Επειδή, κατόπιν τούτων, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12§2 του ν. 4174/2013 και στην απόφαση ΠΟΛ 1274/27-12-2013 όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1065/26.2.2014 ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... δεν χορήγησε φορολογική ενημερότητα στον προσφεύγοντα, ομόρρυθμο εταίρο με ποσοστό συμμετοχής 30% της εταιρείας με επωνυμία «... – ... ΟΕ», λόγω συνυπευθυνότητας στις ληξιπρόθεσμες οφειλές της εν λόγω εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ... του ..., **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).