



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 16/12/2020



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1848**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του– Α.Φ.Μ., ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με αντικείμενο εργασιών

«Υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπαρ» που εδρεύει στη, επί της οδού, κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 58^A του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με **αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του αρ. 58Α του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο **250,00€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη έκδοση Α.Λ.Σ. στις 12/01/2020 από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου,, ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε επτά (7) περιπτώσεις (2) τραπεζιών – πελατών σερβιρισμένων με είδη συνολικής αξίας 70,00€ και καθαρής αξίας 56,45€, από τις οποίες θα προέκυπτε ΦΠΑ αξίας 13,55€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 έως και 13 περ. β' του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων των αρ. 58^A §1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρ. 51 του ν. 4410/2016, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1112/2016.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 12-01-2020 από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στο υποκατάστημα της επιχείρησης του προσφεύγοντα, στην οδό στη, ημέρα της εβδομάδος Κυριακή, στις 3:00 μ.μ., από συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την υπ' αριθμόν εντολή ελέγχου, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Η ελεγχόμενη επιχείρηση εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) μέσω φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/88 (ΦΤΜ) με αριθμούς,, Οι ελεγκτές παρέλαβαν τις με αρ., και ΑΛΠ, ενώ τους επιδόθηκαν στοιχεία των Ζ της προηγούμενης μέρας, καθώς και τα μερικά σύνολα (Χ) από τις εν χρήσει ΦΤΜ. Εκτός από τα παραπάνω, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο κανένα άλλο βιβλίο, στοιχείο ή αρχείο και δήλωσε ότι δεν εκδίδει στοιχεία με ένδειξη σειράς.

Από τον έλεγχο των στοιχείων διαπιστώθηκε η μη έκδοση ΑΛΠ σε επτά (7) περιπτώσεις συνολικής αξίας εβδομήντα ευρώ (70,00€).

Ακολούθως οι ελεγκτές και αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες στον υπεύθυνο της επιχείρησης την ώρα εκείνη,, προέβησαν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις, τη μη έκδοση επτά φορολογικών στοιχείων (ΑΛΠ) καθαρής αξίας πενήντα έξι ευρώ και σαράντα πέντε λεπτών (56,45€), πλέον ΦΠΑ δέκα τριών ευρώ και πενήντα πέντε λεπτών (13,55€) και συνολικής αξίας εβδομήντα ευρώ (70,00€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 περίπτωση β' του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Μετά το πέρας του ελέγχου στη φορολογική οντότητα επιδόθηκε το υπ' αριθ. 7/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – κλήση σε ακρόαση και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, με το οποίο καλούνταν η επιχείρηση να υποβάλει εγγράφως στη Δ.Ο.Υ., εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του ως άνω σημειώματος, τις απόψεις της προσκομίζοντας και οποιαδήποτε σχετικό έγγραφο - στοιχείο (άρθρα 62 και 28 Ν.4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/1999) Το χρονικό αυτό διάστημα παρήλθε άπρακτο, καθώς η εταιρία δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για την διαπιστωθείσα παράβαση.

Στις 13-7-2020 κοινοποιήθηκε με την από 13-7-2020 έκθεση επίδοσης στον προσφεύγοντα, η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ..... μετά της συνημμένης Έκθεσης Ελέγχου με την οποία καταλογίστηκε για την παραπάνω παράβαση πρόστιμο 250,00 ευρώ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητάει την απαλλαγή της εταιρίας «.....» από κάθε πρόστιμο και τον καταλογισμό αυτού σε βάρος του ΑΦΜ, που αν και ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 60% στην εταιρία αυτή, είναι ο πραγματικός διαχειριστής αυτής. Η εταιρία αυτή είναι στην πραγματικότητα μια ατομική επιχείρηση που τη διευθύνει ο Το καταστατικό είναι εικονικό και ο ίδιος ανέλαβε τον ρόλο του εταίρου κατόπιν έντονης πίεσης από τον που τον διαβεβαίωνε για την πλήρη απαλλαγή του από κάθε ευθύνη οικονομική, αστική και ποινική από τη συμμετοχή του στην εταιρία. Δε γνώριζε καν την ύπαρξη του υποκαταστήματος, όπου διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η παράβαση, δε συμμετέχει σε καμία δραστηριότητα της επιχείρησης, καθώς εργάζεται ως ιδιωτικός υπάλληλος σε πρατήριο βενζίνης από τις 30-12-2019.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§5 του ν. 4308/2014 : «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά

αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 12 του ως άνω νόμου : 1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.....»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 13 του ίδιου νόμου : Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας του ν. 4174/2013, με τις τροποποιήσεις του αρ. 51 του ν. 4410/2016 : «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, γενικότερα οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03/03/2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 271 του ν. 4072/2012 : 1. Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα, που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται περιορισμένα (ετερόρρυθμος εταίρος), ενώ ένας άλλος τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται απεριόριστα (ομόρρυθμος εταίρος).

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 258 του ν. 4072/2012:

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 πρόσωπό 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 είσοδό του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 279 του ν. 4072/2012 : «Ευθύνη ετερόρρυθμου εταίρου : 1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος που έχει καταβάλει στην εταιρεία την εισφορά του, δεν ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας. Σε αντίθετη περίπτωση ευθύνεται προσωπικά μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

2. Ο εισερχόμενος μετά τη σύσταση της εταιρείας ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται και για τα προ της εισόδου του χρέη, σύμφωνα με την παρ. 1.
3. Αντίθετη συμφωνία όσον αφορά στην ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου, όπως ορίζεται στο παρόν άρθρο δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

Συνεπώς οι εταίροι ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση εταιρικών υποχρεώσεων. Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομόρρυθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Συμφωνία η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων ισχύει μόνο για τις εσωτερικές τους σχέσεις και δε δύναται να αντιταχθεί έναντι του Δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 50 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 67 του ν. 4646/2019:

1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά, γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 28 της Ε 2173/2020 : 28. Σε ό,τι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιριών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των [άρθρων 249](#) και επόμενων του ν.[4072/2012](#), οι οποίες προβλέπουν απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τα χρέη της εταιρείας ως προς κάθε πιστωτή, επομένως και ως προς το Δημόσιο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων είναι ομόρρυθμος εταίρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ποσοστό συμμετοχής 40% από την ημερομηνία

έναρξης της εταιρείας την 18/05/2018 μέχρι και σήμερα, όπως προκύπτει από το σύστημα του Μητρώου του taxis.

Επειδή ο προσφεύγων όφειλε επιδεικνύοντας την απαιτούμενη στις συναλλαγές επιμέλεια, αυτή δηλαδή που πρέπει να καταβάλλεται κατά τη συναλλακτική πίστη από το μέσο συνετό άνθρωπο στον κύκλο της αρμοδιότητάς του, να ελέγχει τη δραστηριότητα της εταιρείας, της οποίας το καταστατικό υπέγραψε ως ομόρρυθμος εταίρος με ό,τι αυτό συνεπάγεται σε ό,τι αφορά τις οφειλές της εταιρίας έναντι του Δημοσίου, βάσει των διατάξεων του ν. 4072/2012 . Περαιτέρω δεν αποδεικνύεται, ούτε μπορεί να βελτιώσει τη θέση του νομικά ο ισχυρισμός του, ότι δηλαδή ενέδωσε στην παράκληση του συνεταίρου του και υπέγραψε το καταστατικό δεχόμενος τη διαβεβαίωση αυτού ότι δεν θα έχει καμία ευθύνη, αστική, διοικητική ή ποινική από την υπογραφή του καταστατικού σύστασης της εταιρείας.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επιχειρηματολογεί σχετικά με τα πραγματικά γεγονότα της παράβασης, την οποία δεν απαρνείται ως γεγονός, ούτε προβάλλει αντιρρήσεις επί της καθ' αυτής παράβασης, παρά μόνο επιχειρηματολογεί για το ποιος ασκεί την πραγματική διαχείριση της εταιρίας και την πραγματική νομική μορφή της επιχείρησης κατά τρόπο μη πειστικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του– **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58Α του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2020: 250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.