



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16 / 03 / 2021

Αριθμός Απόφασης 926

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **20/07/2020** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή **α)** της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... –» με **ΑΦΜ:**, που είχε έδρα στην επί της οδού αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης και **β)** του του, κατοίκου οδός αρ. και **ΑΦΜ:** με την ιδιότητα του πρώην ομόρρυθμου εταίρου και ήδη φερόμενου με την παρούσα ως εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας, κατά της υπ' αριθ. /**2015** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2002**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, καθώς και την από **02/03/2015** έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,
Επί της από **20/07/2020** και με αριθ. πρωτ. **ενδικοφανούς προσφυγής: α)** της ήδη λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** και **β)** του του, με **ΑΦΜ:** με την ιδιότητα του πρώην ομόρρυθμου εταίρου και ήδη φερόμενου με την παρούσα ως εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2002, φόρος εισοδήματος ποσού 6.945,99€, χαρτόσημο και ΟΓΑ ποσού 381,92€, πρόσθετοι φόροι ποσού 10.006,40€ και συνολικά **17.334,37€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και τελών, προέκυψαν μετά από τη διενέργεια μερικού επανελέγχου φορολογίας **εισοδήματος** και **ΦΠΑ**, με βάση την υπ' αριθμ. **/2014 εντολή ελέγχου** του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών για τα οικον. έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2001-31/12/2001) σύμφωνα με την οποία η 1^η προσφεύγουσα εταιρεία, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τέσσερα (4) **εικονικά στο σύνολό τους** φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση με **ΑΦΜ:** συνολικής καθαρής αξίας **9.819.000δρχ ή 28.815,85€**, πλέον **ΦΠΑ**.

Μετά τη διενέργεια του ελέγχου, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας χαρακτηρίστηκαν ως ανακριβή λόγω της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της των ανωτέρω εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την **ακύρωση** της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας ότι:

1. Η καταλογιστική πράξη κοινοποιήθηκε ακύρως
2. Το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στο οικον. έτος 2002 έχει υποπέσει σε παραγραφή,
3. Παραβιάστηκε η αρχή της δικαστικής προστασίας,
4. Η έκθεση ελέγχου στερείται ειδικής και νόμιμης αιτιολογίας,
5. Παραβιάστηκε η αρχή της χρηστής διοίκησης.
6. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος είναι άκυρος, αφού στηρίζεται στην υπ' αριθμ. **/2013 Απόφαση επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, η οποία όμως ακυρώθηκε με την υπ' αριθμ. **/2020 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου**

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του **ν. 4174/2013 – ΚΦΔ** (Α' 170), όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης (27/03/2015) ορίζονταν τα εξής: «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, ...»

Περαιτέρω με τις διατάξεις του **άρθρου 5** του **ίδιου κώδικα**, όπως ίσχυαν τότε, οι οποίες δεν έχουν μεταβληθεί και ισχύουν μέχρι σήμερα, ορίζονται τα ακόλουθα:

«1) Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...,

3) Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ...

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ...

5) Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως»,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 64** του **v. 2238/1994** (Α' 151) ορίζονται τα ακόλουθα:

«1) Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ⁽¹⁾, ως εξής ... 4) Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας των πιο πάνω υπόχρεων, ύστερα από σχετικό έλεγχο, εκδίδει και κοινοποιεί σε αυτές, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου, μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου. Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου της κοινοπραξίας ή κοινωνίας κοινοποιείται στον εκπρόσωπό της, ο οποίος αναγράφεται στη δήλωση ή, σε περίπτωση μη ορισμού του, σε οποιοδήποτε μέλος της κοινοπραξίας ή κοινωνίας. Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας η πράξη εκδίδεται στο όνομα αυτών και κοινοποιείται σε όλα τα μέλη τους και όταν πρόκειται για πτώχευση η πράξη εκδίδεται στο όνομα της πτωχεύσασας και κοινοποιείται στα μέλη και στο σύνδικο. 5) Τα οικονομικά αποτελέσματα που προσδιορίζονται με βάση την οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου ή το πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθώς και αυτά που οριστικοποιούνται λόγω μη άσκησης προσφυγής, δεν μπορεί να αμφισβητηθούν από τους εταίρους ή τα μέλη της κοινωνίας ή κοινοπραξίας»

Περαιτέρω, εάν λυθεί ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία και περατωθεί η εκκαθάριση ή δεν υπάρξει στάδιο εκκαθάρισης αυτής, νομίμως εκδίδεται πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου στο όνομα της λυθείσας εταιρείας, εφόσον ανάγεται σε διαχειριστική περίοδο κατά την οποία υφίστατο το νομικό πρόσωπο της τελευταίας, όμως η επ' ονόματί της καταλογιστική πράξη πρέπει να κοινοποιηθεί προς όλους τους εταίρους, οι οποίοι μπορούν να ασκήσουν ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσφυγή, είτε όλοι μαζί, είτε ο καθένας χωριστά, είτε μερικοί από αυτούς. (ΣτΕ 2579/1998, 5470/1996, πρβλ. 2983/1994 κ.ά.).

Επειδή με το **άρθρο 72 Α.Κ** ορίζεται ότι «Μόλις το νομικό πρόσωπο διαλυθεί, βρίσκεται αυτοδικαίως σε εκκαθάριση. Ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της θεωρείται ότι υπάρχει» και με το **άρθρο 777** του ίδιου κώδικα «Η εταιρία λογίζεται ότι εξακολουθεί και μετά τη λύση της, εφόσον το απαιτούν οι ανάγκες και ο σκοπός της εκκαθάρισης. Από τη λύση παύει η εξουσία

¹ Άρθρο 2§4 v. 2238/1994. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84).

των διαχειριστών εταιρών». Κατά τα άρθρα 42 - 45 του Εμπορικού Νόμου και 72, 777, 778, 784 του Α.Κ., μετά τη λύση της ομόρρυθμης Εταιρίας δεν καταλύεται το νομικό πρόσωπο αυτής, αλλά εξακολουθεί να υπάρχει χάριν της εκκαθάρισεως για τις ανάγκες αυτής και ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές της (Α.Π. 56/1981, ΝοΒ 29.1253, Εφ. Ιωαν. 135/1998 ΔΕΕ 1999.65, Εφ.Πατρ. 709/1995 ΔΕΕ 1996.157). Η παύση του νομικού προσώπου της εταιρίας επέρχεται μετά το πέρας του σταδίου της εκκαθάρισεως ή μη υπάρξεως σταδίου εκκαθάρισεως (πρβλ. Α.Π. 552/1995, ΕλλΔ/νπ 1996, 664). Στην περίπτωση που παύσει να υφίσταται το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, οι εταίροι της, ως καθολικοί της διάδοχοι, υπεισέρχονται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ήδη λυθεί και έχει υποβάλει **δήλωση διακοπής εργασιών** από τις **12/08/2002** (α/α δήλωσης/2002), ενώ όσο λειτουργούσε έδρευε στην επί της οδού **αριθ.**, ομόρρυθμοι δε εταίροι αυτής σε ποσοστό 50% έκαστος, ήταν α) ο του με ΑΦΜ (ο οποίος έχει δηλωθεί και **ως διαχειριστής** της πρώτης των προσφευγόντων) και ο δεύτερος των προσφευγόντων του με ΑΦΜ

Η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη με την υπ' αρ. πρωτ./2015 συστημένη επιστολή (RE GR) στις 11/03/2015 στη δηλωθείσα και ισχύουσα μέχρι σήμερα **διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή** της προσφεύγουσας εταιρείας, **επί της οδού** **στοις** μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου, ενώ ο φάκελος με τις καταλογιστικές πράξεις και την έκθεση ελέγχου, επεστράφη στην αρμόδια ΔΟΥ **ως αζήτητος**.

Επειδή η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διενεργήθηκε νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις της **περίπτ. γ'** της παρ. 1 του άρθρου 5 του ΚΦΔ στις **11/03/2015** στη δηλωθείσα και ισχύουσα μέχρι σήμερα **διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή** της προσφεύγουσας εταιρείας, **στοις** **επί της οδού**, θεωρείται δε σύμφωνα με την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε ημερών από την ημέρα αποστολής (11/03/2015) ήτοι θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως στις **27/03/2015**.

Επειδή στις **19.12.2014** κοινοποιήθηκαν στο διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας το από 17.12.2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις, δια θυροκολλησεως στην οικία του **διαχειριστή** της εταιρείας, **επί της οδού** **στοις**, **από κοινού δε και οι δύο εταίροι αυτής** υπέβαλαν στην φορολογική αρχή που διενεργούσε τον έλεγχο το υπ' αριθμ./2015 υπόμνημά τους στο οποίο εξέθεταν τις απόψεις τους επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο,

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, μας απέστειλε στις **24/12/2020** με email τα κατωτέρω έγγραφα:

α) το από 12/06/1992 **ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης** της εταιρείας, από το οποίο προκύπτει (άρθρα 5 και 6) ότι στο κεφάλαιο της εταιρείας συμμετέχουν οι εταίροι και με ποσοστό 50% έκαστος, **διαχειριστές** δε και **εκπρόσωποι** αυτής **ορίστηκαν και οι δύο εταίροι**, καθένας εκ των οποίων είχε δικαίωμα να εκπροσωπή την εταιρεία έναντι τρίτων,

β) το από **09/08/2002** **ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης** της εταιρείας από το οποίο προκύπτει ότι και οι δύο εταίροι αποφάσισαν τη λύση της εταιρείας ελλείψεως του σκοπού της και **ορίστηκαν από κοινού ως εκκαθαριστές** αυτής,

γ) την από **13/08/2002** **Υπεύθυνη δήλωση** ν. 1599/1986 του
....., με την οποία δήλωνε ως διαχειριστής της εταιρείας, ότι αυτή δεν κατείχε Πάγια, εμπορεύματα, Φορολογική ταμειακή μηχανή και επαγγελματικό αυτοκίνητο,

Επειδή από το υποσύστημα του Μητρώου-TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει κάνει διακοπή εργασιών στις 12/08/2002, και όχι μεταβολή εργασιών προκειμένου να τεθεί σε εκκαθάριση, δεδομένου δε, ότι υπέβαλε την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή με την οποία δηλώνει ότι κατά την ημερομηνία λύσης και διακοπής δεν κατέχει αποθέματα, πάγια, κλπ (ως άνω γ'), τεκμαίρεται ότι η εκκαθάριση περατώθηκε με τη λύση της εταιρείας. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα εταιρεία, αφού παρήλθε το στάδιο της εκκαθάρισης, εκπροσωπείται από τους διαχειριστές αυτής, ήτοι και τους δύο εταίρους.

Επειδή με την υπ' αριθμ./2015 συστημένη επιστολή της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, με την οποία η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στο διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της πρώτης των προσφευγόντων, παραδόθηκε στα ΕΛΤΑ προς διεκπεραίωση στις 11-03-2015. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται εκ του γεγονότος ότι ο παραλήπτης της συστημένης επιστολής από δική του υπαιτιότητα δεν την παρέλαβε εν τέλει από τα ΕΛΤΑ (παρά τις δύο προηγηθείσες ειδοποιήσεις των ΕΛΤΑ στις 12/03/2015 και στις 18/3/2015, όπως αναγράφεται στο φάκελο της αλληλογραφίας), δεδομένου ότι η διεύθυνση κατοικίας του στην εν λόγω επιστολή ήταν σωστή και η ίδια διεύθυνση ισχύει μέχρι και σήμερα ως διεύθυνση κατοικίας του, κατά προφορική δε δήλωση του δεύτερου των προσφευγόντων στην ίδια διεύθυνση διαμένουν μέχρι και σήμερα οι γονείς του διαχειριστή της πρώτης των προσφευγόντων,

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη μετά της σχετικής έκθεσης ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στον διαχειριστή της πρώτης προσφεύγουσας νομίμως σύμφωνα με τα ανωτέρω στις **27/03/2015**,

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι στις 18.06.2020 ο δεύτερος από αυτούς, κατά τη μετάβασή του στη ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, με έκπληξή του πληροφορήθηκε ότι εκκρεμεί σε βάρος της πρώτης η προσβαλλόμενη πράξη, αντίγραφο δε αυτής, της σχετικής έκθεσης ελέγχου, του αποδεικτικού επίδοσης και των λοιπών εγγράφων, του χορηγήθηκαν στις 24.06.2020, κατόπιν αίτησής του.

Επειδή ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι έλαβαν γνώση ότι εκκρεμούσαν και άλλοι καταλογισμοί σε βάρος τους - μεταξύ δε αυτών και η προσβαλλόμενη πράξη - το πρώτον στις 18.06.2020, είναι καθόλα αβάσιμος, αναληθής και απορριπτέος κι ως παρελκυστικά προβαλλόμενος, για τους κατωτέρω λόγους:

α) Η με αριθ./2002 επανεκτύπωση βεβαίωσης διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου, που προσκομίζουν οι προσφεύγοντες ενώπιον της υπηρεσίας μας, φέρει ημερομηνία **10.10.2018** και είχε ληφθεί κατά τη διάρκεια προηγούμενης επίσκεψής του στη Φορολογική Αρχή (ΔΟΥ Γαλασίου-Κ' Αθηνών).

β) Και στους δύο ομόρρυθμους εταίρους (και συγκεκριμένα στη διεύθυνση κατοικίας τους) έχουν ήδη αποσταλεί από τον Αύγουστο του έτους 2019 συστημένες οι με αρ./2019 και/2019 **ατομικές ειδοποιήσεις** καταβολής υπερημερίας και δεν έχουν επιστραφεί / καταχωρηθεί ως αζήτητες.

γ) Σε βάρος των δύο ομορρυθμων εταίρων έχουν επιβληθεί ήδη από τις **25.11.2019** **αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας πιστωτικών ιδρυμάτων**, τα οποία έχουν προβεί σε θετικές δηλώσεις τρίτων, ως η από 24/07/2020 κατάσταση χρεών.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, **ως προς την 1^η προσφεύγουσα** εταιρεία ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 20/07/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως προς τον **2^ο προσφεύγοντα**, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση, η κρινόμενη προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **20/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **α)** της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, που είχε έδρα στην επί της οδού αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης και **β)** του του, κατοίκου οδός αρ. και **ΑΦΜ:** με την ιδιότητα του πρώην ομόρρυθμου εταίρου, κατά της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2002**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, **ως απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Αναπληρώτρια προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.