



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/09/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2752

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Ε. 2128/04.08.2020 Εγκυκλίου 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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά των κατωτέρω αναγραφόμενων πράξεων, που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....:

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 79, παρ. 1 Ν. 4472/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2020.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διετέλεσε ομόρρυθμος εταίρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... (προηγούμενη επωνυμία «.....») από την ημερομηνία σύστασής της (14/09/2012) έως και την 08/08/2014.

Δυνάμει της υπ' αριθμόν ...../2020 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω εταιρεία για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014. Αιτία του ελέγχου ήταν η λήψη του υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. .... ΕΞ 2020 Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένη την από 30/06/2020 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., κατά τη χρήση 2014, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 71.805,35 € από την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ. ....

Συνεπεία του ανωτέρω ευρήματος και, κατόπιν της έκδοσης της από 16/12/2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και Ν. 4174/2013) της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, εκδόθηκαν οι:

- ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015, με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρεία «.....» πρόστιμο συνολικού ύψους 15.391,61 € λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, το οποίο αναλύεται ως εξής:
  - i) ποσό προστίμου 10.948,10 € υπολογίστηκε με συντελεστή 40%, δεδομένου ότι επιμέρους ποσό 27.370,26 € οδήγησε σε ισόποση μείωση της φορολογητέας βάσης για επιβολή φόρου εισοδήματος της εταιρείας και σε μηδενισμό των φορολογητέων κερδών,
  - ii) ποσό προστίμου 4.443,51 € υπολογίστηκε με συντελεστή 10%, δεδομένου ότι το εναπομείναν ποσό των 44.435,10 € (=71.805,35 - 27.370,26) της συνολικής αξίας των εικονικών τιμολογίων οδήγησε σε ισόποση ζημιά που εμφάνισε η εταιρεία στην υποβληθείσα ΔΦΕ της κρινόμενης χρήσης.
- ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79, παρ. 1 Ν. 4472/2017, με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρεία «.....» πρόστιμο συνολικού ύψους 8.257,61 € (= 16.515,22 € \* 50%) λόγω έκπτωσης φόρου εισροών που αντιστοιχεί σε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 71.805,35 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 16.515,22 €.

Παράλληλα, δυνάμει της προαναφερθείσας υπ' αριθμόν ...../2020 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, ο έλεγχος μετέβη στις 21/10/2020 στην έδρα της εταιρείας «.....», επί της οδού ....., προκειμένου να επιδώσει την υπ' αριθμ. ..../2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Η εταιρεία δε βρέθηκε να λειτουργεί στην ανωτέρω διεύθυνση, ενώ περίοικοι ενημέρωσαν τον έλεγχο ότι η επιχείρηση έχει σταματήσει να λειτουργεί εκεί τουλάχιστον τρία με τέσσερα χρόνια. Κατόπιν τούτου, εντός της ίδιας ημέρας, ο

έλεγχος μετέβη στη διεύθυνση ....., όπου και η κατοικία του νυν διαχειριστή της εταιρείας ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., στην οποία θυροκόλλησε την ανωτέρω πρόσκληση. Η εν λόγω πρόσκληση κοινοποιήθηκε και ηλεκτρονικά μέσω e-mail στις 27/10/2020 τόσο στον νυν διαχειριστή της εταιρείας όσο και στον προσφεύγοντα.

Η εταιρεία **ουδέποτε ανταποκρίθηκε** στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος:

- προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας, αποδεχόμενος τα έσοδα που η ίδια είχε συμπεριλάβει στην υποβληθείσα ΔΦΕ της κρινόμενης χρήσης και μη αναγνωρίζοντας καμία δαπάνη της χρήσης. Συναφώς, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με την οποία επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος ποσού 140.430,59 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 42.129,18 €, ήτοι συνολικό ποσό **182.559,77 €**.
- για σκοπούς Φ.Π.Α., αποδέχτηκε το ποσό των φορολογητέων εκροών που η ίδια η εταιρεία είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. της κρινόμενης χρήσης, ενώ δεν αναγνώρισε καμία φορολογική εισροή της χρήσης. Συναφώς, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., με την οποία επιβλήθηκε Φ.Π.Α. ποσού 60.923,15 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 18.276,94 €, ήτοι συνολικό ποσό **79.200,09 €**.
- επέβαλε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης εγγράφως και εντός δέκα (10) ημερών, για μεταβολή της επαγγελματικής εγκατάστασης, καθώς και πρόστιμο ύψους 250,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης στην υπ' αριθμόν ...../2020 έγγραφη πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων του φορολογικού έτους 2014. Συναφώς, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν. 4174/2013, συνολικού ύψους προστίμου **350,00 €**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

**1ος λόγος:** Ο ίδιος δεν τυγχάνει αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις οφειλές της ελεγχθείσας εταιρείας που αφορούν στα επιβληθέντα πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Φ.Δ., δεδομένου ότι οι σχετικές πράξεις που αφορούν σε αυτά, ανάγονται σε χρονικό διάστημα που ο ίδιος είχε νομοτύπως αποχωρήσει από την εταιρεία και δεν είχε καμία απολύτως ανάμειξη ή συμμετοχή σε αυτήν.

**2ος λόγος:** Το δικαίωμα του Δημοσίου για διενέργεια ελέγχου για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο έχει παραγραφεί.

**3ος λόγος:** Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

**4ος λόγος:** Έκδοση των πράξεων χωρίς προηγούμενη ατομική ειδοποίησή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου.

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονταν τα εξής:

«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 αλληλέγγυα 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 ΦΠΑ 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.

....

7. 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 διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

....».

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

**«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 οποιοσδήποτε 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 βαρραίνει 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 βαρραίνει 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 δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

....

4. 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 διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

....».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4701/2020 και ισχύει αναδρομικά από 12/12/2019, «οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα **κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2**, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. **Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013.** Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου

αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

**Επειδή** σύμφωνα με την Ε. 2128/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Άσκηση ενδικοφανούς και δικαστικής προσφυγής από τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013», με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμόν ...../2020 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος.

**Επειδή** με την Ε. 2173/2020 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Σε ό,τι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών, **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** σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διατάξεις των άρθρων 249 και επόμενων του Ν.4072/2012, αναφέρονται συγκεκριμένα στην ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων, οι οποίοι ουσιαστικά ταυτίζονται με το νομικό πρόσωπο, μη περιοριζόμενοι στη διαχείριση/εκπροσώπηση αυτού.

**Επειδή** συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι ειδικότερες διατάξεις του Ν. 4072/2012 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013.

**Επειδή** ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτως υποβληθείσα**.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, **ως απαράδεκτης**.

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**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.