



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3144

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. α' και β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 της υπ' αριθμ. Α.1241/29.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

στ. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των α) υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020/5.6.2020 απάντησης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και β) υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ

2021/15.1.2021 απάντησης της ίδιας Προϊσταμένης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 α) υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020/5.6.2020 και β) υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021/15.1.2021 απαντήσεις της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 19.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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::

1.) Με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020/5.6.2020 απάντησή της η Προϊσταμένη της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 (αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 26.5.2020) αίτηση του προσφεύγοντος προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, αποφαινόμενη ότι ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά το χρονικό διάστημα 02.01.2008 (ημερομηνία εισόδου στην εταιρεία) - 29.06.2012 (ημερομηνία αποχώρησής του από την εταιρεία) ευθύνεται απεριορίστα και εις ολόκληρον για την καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της σύμφωνα με το άρθρο 249 ν. 4072/2012 σε συνδυασμό με τα άρθρα 741-783 του Αστικού Κώδικα, αλλά και σύμφωνα με το προϊσχύον άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου.

2.) Με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021/15.1.2021 απάντησή της η Προϊσταμένη της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης ενημέρωσε τον προσφεύγοντα, σε απάντηση της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΙ 2020/31.12.2020 αίτησής του, ότι απάντησε στην ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 (αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 26.5.2020) αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών (η οποία διαβιβάστηκε στην Ε.Μ.ΕΙΣ. με το υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών) με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020/5.6.2020 απάντησή της, η σχετική όμως συστημένη επιστολή της, με την οποία του απέστειλε την εν λόγω απάντησή της, επιστράφηκε από τα ΕΛ.ΤΑ. με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω α) υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020/5.6.2020 και β) υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021/15.1.2021 απαντήσεων της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Λόγω της ευρείας διατύπωσης της διάταξης του άρθρου 66 παρ. 29 εδ. α' ν. 464/2019 («καθώς και κάθε άλλης διάταξης, με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές, για τις

οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας») το άρθρο 50 ν. 4174/2013 εφαρμόζεται και στην αλληλέγγυα ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων.

2.) Επικουρικώς, η φορολογική οφειλή που προέκυψε από τις υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016 και/2016 βεβαιώσεις προήλθε από έλεγχο που διεξήχθη το 2015, συνεπώς η αξίωση της φορολογικής αρχής κατά της εταιρείας δεν είχε γεννηθεί προ της αποχώρησής του από την εταιρεία και κατά τούτο δεν είναι συνυπόχρεος αυτής. Είναι δε διάφορο το ζήτημα ότι η φορολογική οφειλή που γεννήθηκε μετά την αποχώρησή του από την εταιρεία ανάγεται σε διάστημα, κατά το οποίο συμμετείχε σ' αυτήν.

3.) Επικουρικώς, σε περίπτωση που ήθελε γίνει δεκτό ότι εν προκειμένω εφαρμόζεται μόνο το άρθρο 249 ν. 4072/2012, καθίσταται αυτονόητο ότι εφαρμογής τυγχάνει και το άρθρο 269 ν. 4072/2012 και συνεπώς οι υπό κρίση αξιώσεις της Φορολογικής Διοίκησης έχουν παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 του Εμπορικού Νόμου (ΕμπΝ, β.δ. 19.4/1.5.1835), όπως ίσχυε πριν την κατάργησή της με τη διάταξη του άρθρου 294 παρ. 2 ν. 4072/2012: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικό της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλες τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένες παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 249 ν. 4072/2012: «1. Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και **για τα χρέη της** οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι **απεριόριστα και εις ολόκληρον**. 2. Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν κεφάλαιο, εφαρμόζονται στην ομόρρυθμη εταιρεία οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα για την εταιρεία, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 758 και 761 του Αστικού Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 258 ν. 4072/2012: «1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι τρίτων. 2. [...]. 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 τρίτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 271 παρ. 1 ν. 4072/2012: «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 τις διατάξεις του άρθρου 294 παρ. 1 και 2 ν. 4072/2012: «1. Ο παρών νόμος εφαρμόζεται και στις εταιρείες, οι οποίες κατά την έναρξη της ισχύος του δεν τελούν σε εκκαθάριση ή σε πτώχευση. 2. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 18-28, 38, 39, 47-50 και 64 του Εμπορικού Νόμου.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 254 ν. 4072/2012: «1. Δικαίωμα και υποχρέωση διαχείρισης έχουν όλοι οι εταίροι, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση. 2. Εφόσον η διαχείριση ασκείται από όλους ή από περισσότερους εταίρους και δεν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση, κάθε διαχειριστής εταίρος μπορεί να ενεργεί μόνος. Αν ένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους εναντιώνεται στην ενέργεια μιας πράξης πριν από την εκτέλεση της, ο διαχειριστής οφείλει να μην την τελέσει. 3. Η εξουσία διαχείρισης

καταλαμβάνει όλες τις πράξεις συνήθους διοίκησης της εταιρείας. Για τη διενέργεια πράξεων που βρίσκονται εκτός της συνήθους διοίκησης απαιτείται η συναίνεση όλων των εταίρων. 4. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 257 ν. 4072/2012: «1. Κάθε εταίρος έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση. 2. [...]. 3. Η εκπροσωπευτική εξουσία εκτείνεται σε όλες τις δικαστικές και εξώδικες πράξεις που εμπíπτουν στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας. [...]. Περιορισμοί της εκπροσωπευτικής εξουσίας με την εταιρική σύμβαση ή με απόφαση των εταίρων δεν προβάλλονται στους τρίτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 274 παρ. 1 ν. 4072/2012: «Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμμετέχει στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ούτε στη λήψη των αποφάσεων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 278 ν. 4072/2012: «1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας. 2. Με την εταιρική σύμβαση μπορεί να ανατίθεται σε ετερόρρυθμο εταίρο η εκπροσώπηση της εταιρείας. Για κάθε πράξη εκπροσώπησης από μέρους ετερόρρυθμου εταίρου ευθύνεται ο ίδιος ως ομόρρυθμος, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε μαζί του γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019): «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

υπατιότητας 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 υπατιότητας. 2. [...]. 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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019): «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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β΄ του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], 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 την Αιτιολογική Έκθεση επί του άρθρου 34 ν. 4646/2019: «Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις αποκαθίσταται μια **εύλογη ισορροπία** ανάμεσα στην ευθύνη του πρωτοφειλέτη νομικού προσώπου/νομικής οντότητας και στην αλληλέγγυα ευθύνη των ασκούντων πραγματική διοίκηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων του πρώτου προς το Δημόσιο (ειδικότερα του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ). Η **μέχρι σήμερα** ισχύουσα ρύθμιση επιβάλλει ένα είδος αντικειμενικής ευθύνης που δεν αφορά μόνο τα πρόσωπα που άσκησαν πραγματική διοίκηση κατά τη διάρκεια της οποίας δημιουργήθηκαν και έμειναν ανεξόφλητες οι παραπάνω υποχρεώσεις αλλά **επεκτείνεται στα πρόσωπα που διαδέχθηκαν τους ανωτέρω** στη διοίκηση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Τα τελευταία, **ενώ δεν έχουν οποιαδήποτε συμμετοχή** στη δημιουργία της φορολογικής υποχρέωσης και στην μη εκπλήρωσή της, υπό το ισχύον σήμερα νομικό πλαίσιο, ευθύνονται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα που προκάλεσαν την οφειλή. Συνεπώς, **η αλληλέγγυα**

ευθύνη περιορίζεται στα πρόσωπα που πράγματι άσκησαν διοίκηση και ως εκ τούτου είχαν την δυνατότητα να ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του νομικού προσώπου/οντότητας, δηλαδή ήταν εξουσιοδοτημένα να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που βάραιναν το τελευταίο, συμπεριλαμβανομένης και της εξόφλησης του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ. Για τον λόγο αυτόν η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στους Εκτελεστικούς Προέδρους, Διευθυντές, Γενικούς Διευθυντές, Διαχειριστές, Διευθύνοντες Συμβούλους, Εντεταλμένους στη Διοίκηση και Εκκαθαριστές που εκτός της τυπικής ιδιότητάς τους συνέτρεχαν σωρευτικά οι ακόλουθες τρεις 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 ορισμένων ειδικότερων περιπτώσεων, που ορίζονται επίσης κατωτέρω, 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 παραπάνω πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Αν οι οφειλές της περίπτωσης β' διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. [...]. Επίσης, ρητά προβλέπεται ότι για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά. Ο ανωτέρω περιορισμός της αλληλέγγυας ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα και οντότητες αποτελεί **κανόνα στις περισσότερες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης** και υπό **μάλλον επιεικέστερη** εκδοχή. Περαιτέρω, αποφεύγονται ακραίες περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης προσώπων που είναι προδήλως αμέτοχα στην δημιουργία των φορολογικών υποχρεώσεων και στην μη εξόφλησή τους όπως οι Εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων. Αυτό άλλωστε έχει κρίνει και το ΝΣΚ στην γνωμοδότηση 165/2007 της 24.4.2007 η οποία έγινε δεκτή από τον Αρ. Πρωτ. 2/33094/0025 της 14.6.2007. Για την ταυτότητα του λόγου, η αλληλέγγυα ευθύνη δεν πρέπει να καταλαμβάνει τους διοικούντες που διαδέχθηκαν εκείνους οι οποίοι άφησαν ανεξόφλητες τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου. Είναι επίσης αξιοσημείωτο ότι η μέχρι σήμερα ισχύουσα δρακόντεια νομοθεσία, έχει ως συνέπεια την άρνηση ανάληψης καθηκόντων εκκαθαριστή, με αποτέλεσμα να βρίσκονται επί σειρά ετών σε κατάσταση τέλματος, νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση. Συναφώς επισημαίνεται, ότι εταιρείες του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο πολύ συχνά δεν μπορούν να απευθυνθούν σε έμπειρα στελέχη για την ανάληψη διαχειριστικών καθηκόντων διότι η αλληλέγγυα ευθύνη είναι απολύτως αποτρεπτική προς τούτο. Επομένως, η προτεινόμενη ρύθμιση συμβάλλει στην εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και στην αποκατάσταση κλίματος ασφάλειας των συναλλαγών.»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 25.2.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Α. ΙΣΤΟΡΙΚΟ. Στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς μας και προς επιδίωξη είσπραξης των

ληξιπρόθεσμων βεβαιωμένων στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών οφειλών της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, η Υπηρεσία μας προχώρησε σε έρευνα, προκειμένου να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου. Από την εν λόγω έρευνα προέκυψε ότι σύμφωνα με το από 02.01.2008 «Ιδιωτικό Συμφωνητικό Τροποποίησης Καταστατικού Ομόρρυθμης Εταιρείας - Αποχώρηση Εταίρων - Εκχώρηση Εταιρικού Μεριδίου - Τροποποίηση & Κωδικοποίηση Καταστατικού» ο προσφεύγων εισήλθε ως ομόρρυθμος εταίρος στην ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία μετονομάστηκε δυνάμει του ιδίου καταστατικού σε «.....». Στη συνέχεια, σύμφωνα με το από 29.06.2012 «Ιδιωτικό Συμφωνητικό Τροποποίησης και Κωδικοποίησης Καταστατικού της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία «.....», ο προσφεύγων αποχώρησε από την εταιρεία, μεταβίβασε το εταιρικό του μερίδιο και η εταιρεία μετονομάστηκε σε «.....». Με βάση την ιδιότητά του ως ομορρύθμου εταίρου της εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 01.02.2008 έως και 29.06.2012 ο προσφεύγων ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον για την καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της ως άνω εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 249 του ν. 4072/2012 σε συνδυασμό με τα άρθρα 741-783 ΑΚ αλλά και σύμφωνα με το προϊσχύσαν άρθρο 22 ΕμπΝ. Για το λόγο αυτό εκδόθηκε και εστάλη δια συστημένης επιστολής στον προσφεύγοντα από την υπηρεσία μας η από 14.03.2017 με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ Δ ΕΞ 2017 ΕΜΠ Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερήμερίας, για οφειλές της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με ΑΦΜ βεβαιωμένες στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, για τις οποίες ευθύνεται ως ομόρρυθμος εταίρος για το χρονικό διάστημα από 02.01.2008 έως και 29.06.2012, όπως το ύψος το οφειλών αυτών είχε διαμορφωθεί την 10.03.2017, καλώντας τον να φροντίσει για την ολοσχερή εξόφληση ή την υπαγωγή σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών σας εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας, άλλως η Φορολογική Διοίκηση edύνατο να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη αυτών. Αναφορικά με την αναφερόμενη στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών, προ ποινικής δίωξης προς τον προσφεύγοντα, σημειώνουμε ότι εκδούσα αρχή είναι η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, στην οποία και πρέπει να απευθυνθεί οποιοδήποτε σχετικό με ληφθείσα από την εν λόγω ΔΟΥ πράξη αίτημα/έγγραφο του προσφεύγοντος. Κατόπιν εκδόσεως του ν. 4646/2019, δυνάμει των αρ. 34 και 66 του οποίου τροποποιήθηκε το αρ. 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) περί αλληλέγγυας με τα νομικά πρόσωπα ευθύνης των διοικούντων τους (διευθυνόντων συμβούλων, διαχειριστών, εκκαθαριστών κτλ), ο προσφεύγων κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών την από/2020 αίτηση, η οποία μας διαβιβάστηκε με το με αριθμ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών και έλαβε αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ ΕΙ 2020/26.05.2020, με την οποία αιτούνταν την απαλλαγή του από κάθε προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, όπως αυτές περιλαμβάνονται στην α) με αρ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2017 ΕΜΠ Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερήμερίας, β) την υπ' αρ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών, προ ποινικής δίωξης υπογεγραμμένη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, γ) σε πάσα συναφή πράξη, προγενέστερη ή μεταγενέστερη των ανωτέρω και την άρση σε βάρος του ληφθέντων μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης ή άλλων μέτρων συμμόρφωσης και αποχή από λήψη

τέτοιων μέτρων στο τέλος. Επ' αυτής η Υπηρεσία μας εξέδωσε την από 05.06.2020 με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020 καθ' όλα νομότυπη έγγραφη απάντησή της, με την οποία απορρίπτει την ως άνω αίτηση, παραθέτοντας πλήρη, σαφή και ορισμένη αιτιολόγηση σύμφωνα με τα στο νόμο προβλεπόμενα. Η απάντησή μας εστάλη με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση του αιτούντος με κωδικό RE.....GR, η οποία επεστράφη στην Υπηρεσία μας με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ». Κατόπιν αυτών, ο προσφεύγων κατέθεσε την από 30.12.2020 με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2020 αίτηση, με την οποία ζητούσε την ακύρωση των άνω προσβαλλόμενων πράξεων, την απαλλαγή του από κάθε προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της ομόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, την άρση των εις βάρος του ληφθέντων μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, την παύση ποινικής δίωξης για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και τη χορήγηση βεβαίωσης για την απαλλαγή του από κάθε προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές προς το Δημόσιο της ως άνω εταιρείας. Η Υπηρεσία μας απάντησε στην νέα αυτή αίτηση με το από 15.01.2021 με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021 έγγραφο, επισυνάπτοντας την από 05.06.2020 με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020 έγγραφη απάντησή μας. Σημειώνεται ότι το από 15.01.2021 με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021 έγγραφο εστάλη με συστημένη επιστολή που έλαβε barcode RE.....GR και παρελήφθη από τον προσφεύγοντα, όπως φαίνεται στο Σύστημα Εντοπισμού Αντικειμένου των ΕΛΤΑ, την 20.01.2021. Οι ως άνω απαντήσεις της Υπηρεσίας μας προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την οποία αποκρούουμε με το παρόν. Β. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων εσφαλμένως ισχυρίζεται ότι δεν πρέπει να θεωρείται από το Δημόσιο συνυπόχρεος για τα χρέη της Εταιρείας δυνάμει του αρ. 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), για τους κάτωθι λόγους: Όπως προκύπτει από το ίδιο το σώμα της από 14.03.2017 με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ Δ ΕΞ 2017 ΕΜΠ Ατομικής Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας η πράξη αυτή εξεδόθη υπό την ιδιότητα του προσφεύγοντος ως ομορρύθμου εταίρου της ως άνω οφειλέτιδας ομόρρυθμης εταιρείας και αποκλειστικά για οφειλές που ανάγονταν στο διάστημα που αυτός τελούσε ομόρρυθμος εταίρος. Ωστόσο, το αρ. 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ως ισχύει σήμερα, κατόπιν της τροποποίησής του δυνάμει των αρ. 34 και 66 του ν. 4646/2019, το οποίο αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη διαχειριστών, διευθυνόντων συμβούλων και, εν γένει, εντεταλμένων στην διοίκηση και εκκαθαριστών νομικών προσώπων καθώς και προσώπων που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου, δεν τυγχάνει εφαρμογής στην ευθύνη ομόρρυθμων εταίρων. Εξ άλλου στη σχετική εγκύκλιο υπ' αρ./30.10.2020 [...] με τίτλο [...] στο κεφάλαιο «ΣΤ. Ισχύς λοιπών διατάξεων» στην παράγραφο υπ' αρ. 28 αναφέρεται ρητά: «Σε ό,τι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 249 επ. 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». Όπως μάλιστα αναφέρεται σαφώς στην προσβαλλόμενη από 05.06.2020 με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020 απάντηση της Υπηρεσίας μας, η ευθύνη ομορρύθμων εταίρων ομόρρυθμων εταιρειών είναι απεριόριστη και εις ολόκληρον και ρυθμίζεται ειδικώς στο άρθρο 249 του ν. 4072/2012 κατά το οποίο: [...]. Ειδικότερα για την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων των ομορρύθμων εταιρειών εφαρμόζονται τα άρθρα 741-783 ΑΚ, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 758 και 761 του

Αστικού Κώδικα. Αλλά και στο προϊσχύον αρ. 22 του ΕμπΝ προβλεπόταν ότι: [...]. Συνεπεία της ευθύνης του προσφεύγοντος ως ομορρύθμου εταίρου, που τον καθιστά απεριορίστως και εις ολόκληρον ευθυνόμενο για το σύνολο των εταιρικών χρεών που υπήρχαν κατά την είσοδό του ως ομορρύθμου εταίρου αλλά και για όσα χρέη δημιουργήθηκαν κατά την περίοδο που τελούσε τέτοιος, αποτελεί και η δυνατότητα του Δημοσίου να στραφεί για τα βεβαιωμένα στην οφειλέτιδα ομόρρυθμη εταιρεία κατά του ομόρρυθμου εταίρου άμεσα, δηλαδή χωρίς να βεβαιωθεί το χρέος στον ίδιο τον προσφεύγοντα. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από το γράμμα-διατύπωση («γραμματική ερμηνεία»), αλλά και από το σκοπό («τελολογική ερμηνεία»), των διατάξεων του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019)), η θεσπιζόμενη με τις διατάξεις αυτές προσωπική («απεριορίστη») και αλληλέγγυα («εις ολόκληρον») ευθύνη των προσδιοριζόμενων με αυτές προσώπων για τις εκεί αναφερόμενες φορολογικής φύσης οφειλές των νομικών προσώπων/οντοτήτων αφορά στα πρόσωπα που **αναμείχθηκαν στη διοίκηση** των τελευταίων - και μάλιστα πραγματικά και όχι απλώς τυπικά-, με άλλα λόγια **αφορά στους διοικούντες ή/και διοίκησαντες** τα νομικά πρόσωπα / τις νομικές οντότητες, σε αντίθεση με τη θεσπιζόμενη με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας (κυρίως εκείνες των άρθρων 249 παρ. 1 και 271 παρ. 1 ν. 4072/2012, αλλά και εκείνη του άρθρου 22 ΕμπΝ) προσωπική («απεριορίστη») και αλληλέγγυα («εις ολόκληρον») ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων που αφορά στα πρόσωπα που **είχαν την ιδιότητα του ομορρύθμου εταίρου**, συναρτώνται δηλαδή στενά με την **ιδιαίτερη σχέση** των προσώπων αυτών με την ομόρρυθμη και την ετερόρρυθμη εταιρεία -και την ιδιαίτερη φύση των εταιρικών αυτών μορφών-, όπως αυτή καθορίζεται από τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας, ως εκ τούτου οι μεν διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 θέτουν ως **κριτήριο** της εφαρμογής τους την **ανάμειξη στη διοίκηση** των νομικών προσώπων/οντοτήτων, ενώ οι διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας θέτουν ως **κριτήριο** της εφαρμογής τους την **εταιρική σχέση**. Υπό αυτό το πρίσμα, οι εν λόγω διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας είναι ειδικές έναντι εκείνων του άρθρου 50 ν. 4174/2013, που είναι γενικές -σ' ό,τι αφορά στα καταλαμβανόμενα/ρυθμιζόμενα από τις διατάξεις αυτές υποκείμενα («υποκειμενικό πεδίο εφαρμογής»)-, με την έννοια ότι αναφορικά με την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη επί φορολογικών οφειλών οι μεν τελευταίες καταλαμβάνουν πρόσωπα που έχουν αναμειχθεί στη διοίκηση (ασκούν ή/και έχουν ασκήσει πράγματι τη διοίκηση) οποιασδήποτε μορφής νομικού προσώπου/νομικής οντότητας, ενώ οι πρώτες θεσπίζουν ρύθμιση αποκλίνουσα -κατά περιεχόμενο- από τη γενική ρύθμιση του άρθρου 50 ν.4174/2013 ειδικά για την περίπτωση των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών («ειδική»). Συνεπώς, η αναφορά της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 66 παρ. 29 ν.4646/2019 ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή κάθε άλλης διάταξης (πέραν εκείνων του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, του άρθρου 115 ν. 2238/1994, του άρθρου 22 παρ. 7 ν. 2648/1998 και του άρθρου 55 περ. β' ν. 2859/2000), με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές, για τις οποίες εφαρμόζεται ο ν. 4174/2013, αφορά προφανώς, και κατ' ορθή ερμηνεία της διάταξης, **αποκλειστικά και μόνο** σε διατάξεις (πέραν βεβαίως εκείνων του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, του άρθρου 115 ν. 2238/1994, του άρθρου 22 παρ. 7

ν.2648/1998 και του άρθρου 55 περ. β' ν. 2859/2000) που θεσπίζουν προσωπική και αλληλέγγυα των **διοικούντων ή/και διοικησάντων** νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες για φορολογικές οφειλές των τελευταίων και όχι π.χ. και σε τυχόν διατάξεις που θεσπίζουν προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη προσώπων που **(συμ)μετέχουν** σε αυτά / αυτές (π.χ. εταίροι, μέτοχοι κ.λπ.).

Επειδή, δεδομένου ότι η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση φορολογικές οφειλές της ως άνω εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, δε θεμελιώνεται στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013, αλλά στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 22 ΕμπΝ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, όπως άλλωστε και η υπ' αριθμ. πρωτ./2020 (αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 26.5.2020) αίτηση του προσφεύγοντος, είναι άνευ αντικειμένου. Ως εκ τούτου, παρέλκει η εξέταση των δεύτερου και τρίτου λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, κατόπιν των εκτεθέντων στην προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας η υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021/15.1.2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης **δεν έχει εκτελεστό, αλλά απλώς ενημερωτικό χαρακτήρα**, δεδομένου ότι με αυτήν **ενημερώθηκε απλώς** ο προσφεύγων ότι η εν λόγω Προϊσταμένη απάντησε στην υπ' αριθμ. πρωτ./2020 (αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 26.5.2020) αίτησή του με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2020/5.6.2020 απάντησή της, η σχετική όμως συστημένη επιστολή της, με την οποία του απέστειλε την εν λόγω απάντησή της, επιστράφηκε με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ». Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ 2021/15.1.2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 19.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021 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 προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.