



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5/12/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2075

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των με αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμων του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, που επιβλήθηκαν σε βάρος της με την επωνυμία και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμων του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, που επιβλήθηκαν σε βάρος της με την των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, στις, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ το με αριθ. ηλεκτρονικού πρωτ. **αίτημα**, περί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, για σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας (μεταβίβαση ακινήτου).

Με το με αριθ. πρωτ. **έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ**, δόθηκε η κάτωθι **απάντηση**:

«Σε συνέχεια του υπ' αριθμ. αιτήματος σας σχετικά με την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας σας ενημερώνουμε ότι:

A) Οι ατομικές σας οφειλές είναι μηδενικές,

B) Λαμβάνοντας υπόψη:

1) Τη με αρ. πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει»,

2) Την παράγραφο 28 της ιδίας ως άνω εγκυκλίου σύμφωνα με την οποία» σε ότι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων των ομόρρυθμων ή ετερορρυθμων 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».

3) Το γεγονός ότι όπως προκύπτει από το Ο.Π.Σ. TAXIS Υποσύστημα Μητρώου, υπήρξατε Ομόρρυθμο Μέλος από 20/04/2015 έως 19/06/2018 στην εταιρεία η οποία μετατράπηκε σε Ι.Κ.Ε. και άλλαξε την επωνυμία της σε, από 19/06/2018.

4) Το γεγονός ότι η εταιρεία οφείλει πρόστιμο Κ.Β.Σ., το οποίο βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β., ποσού κεφαλαίου 324.615,33 € και το οποίο αφορά τα έτη 2016, 2017, 2018 κατά τα οποία η εταιρεία, όπως αναφέρθηκε, ήταν Ομόρρυθμη και εσείς Ομόρρυθμο Μέλος αυτής.

5) Το γεγονός ότι η συγκεκριμένη οφειλή της εταιρείας είναι ληξιπρόθεσμη ώστε να θεμελιώνεται η αλληλέγγυα προσωπική ευθύνη.

Ευθύνεστε αλληλεγγύως για την οφειλή της εταιρείας με Α.Τ.Β., ποσού 324.615,33 € κεφάλαιο πλέον προσαυξήσεων. Ως εκ τούτου, η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας μπορεί να δοθεί υπό την προϋπόθεση της παρακράτησης της οφειλής».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των με αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμων του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καθώς και την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα και εις ολόκληρον προσωπική του ευθύνη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη συνδρομή των προϋποθέσεων για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης του άρθρου 50 του ΚΦΔ στο πρόσωπό του.

2) Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης ως προς τα επιβληθέντα στην εταιρεία με την επωνυμία πρόστιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

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 παρούσας παραγράφου νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α` και γ` κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. 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 τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα της παρούσας παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα της παρ. 1 για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 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.

3. [...]

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.

5. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 249 «Έννοια, εφαρμοζόμενες διατάξεις» του ν.4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86) ορίζεται ότι:

«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 «Ευθύνη εταίρων» του ν.4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86) 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 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 ΚΦΔ», με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμόν 498/2020 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, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2173/ 30-10-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 [...], όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«ΣΤ. Ισχύς λοιπών διατάξεων

28. 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.

...

Ζ. Παραδείγματα

...

41. Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το ν.2238/1994 και το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων αλυσίτελώς προβάλλει το παράδειγμα της παρ.41 της Ε.2173/ 30-10-2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθότι το εν λόγω

παράδειγμα αναφέρεται στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων, στις, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ το με αριθ. ηλεκτρονικού πρωτ. αίτημα, περί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, για σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας (μεταβίβαση ακινήτου).

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, δόθηκε η κάτωθι απάντηση:

«Σε συνέχεια του υπ' αριθμ. αιτήματός σας σχετικά με την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας σας ενημερώνουμε ότι:

Α) Οι ατομικές σας οφειλές είναι μηδενικές,

Β) Λαμβάνοντας υπόψη:

1) Τη με αρ. πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει»,

2) Την παράγραφο 28 της ιδίας ως άνω εγκυκλίου σύμφωνα με την οποία» σε ότι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων των ομόρρυθμων ή ετερορρυθμων εταιρειών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 249 και επόμενων του ν.4072/2012, οι οποίες προβλέπουν απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τα χρέη της εταιρείας ως προς κάθε πιστωτή, επομένως και ως προς το Δημόσιο».

3) Το γεγονός ότι όπως προκύπτει από το Ο.Π.Σ. TAXIS Υποσύστημα Μητρώου, υπήρξατε Ομόρρυθμο Μέλος από 20/04/2015 έως 19/06/2018 στην εταιρεία η οποία μετατράπηκε σε Ι.Κ.Ε. και άλλαξε την επωνυμία της σε από 19/06/2018.

4) Το γεγονός ότι η εταιρεία οφείλει πρόστιμο Κ.Β.Σ., το οποίο βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β., ποσού κεφαλαίου 324.615,33 € και το οποίο αφορά τα έτη 2016, 2017, 2018 κατά τα οποία η εταιρεία, όπως αναφέρθηκε, ήταν Ομόρρυθμη και εσείς Ομόρρυθμο Μέλος αυτής.

5) Το γεγονός ότι η συγκεκριμένη οφειλή της εταιρείας είναι ληξιπρόθεσμη ώστε να θεμελιώνεται η αλληλέγγυα προσωπική ευθύνη.

Ευθύνεστε αλληλεγγύως για την οφειλή της εταιρείας, με Α.Τ.Β., ποσού 324.615,33 € κεφάλαιο πλέον προσαυξήσεων. Ως εκ τούτου, η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας μπορεί να δοθεί υπό την προϋπόθεση της παρακράτησης της οφειλής».

Επειδή, σύμφωνα το από Σημείωμα Απολογημένων Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ αναφέρεται ότι:

«Από το αρχείο της υπηρεσίας ήας και το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτουν τα κάτωθι:

Α. Από το αρχείο της υπηρεσίας μας και το πληροφοριακό σύστημα taxis -τμήμα Μητρώου- προκύπτει ότι:

1. Με το από ιδιωτικό συμφωνητικό - καταστατικό συστάθηκε ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία με έδρα της οποίας ο προσφεύγων [...], ήταν ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 50%, το υπόλοιπο δε ποσοστό συμμετοχής 50%, ανήκε στον ομόρρυθμο εταίρο Η σύσταση της ως άνω εταιρείας καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. την

2. Ακολούθως έλαβε χώρα μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και με το από ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποιήθηκε το καταστατικό της ως άνω εταιρείας ως εξής: εταίροι

είναι, α), ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 15%, β) ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 42,50% και γ) η εταιρεία με την επωνυμία «.....με ποσοστό συμμετοχής 42,50%. Επίσης ορίστηκε ως διαχειριστής, νόμιμος εκπρόσωπος και ταμίας της εταιρείας ο Το ως άνω καταστατικό καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. την

3. Εν συνεχεία με το από ιδιωτικό συμφωνητικό Μετατράπηκε η παραπάνω ομόρρυθμη εταιρεία σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία με την επωνυμία με εταίρους: α) τον, με ποσοστό συμμετοχής 15%, β) τον με ποσοστό συμμετοχής 42,50% και γ) την εταιρεία με την επωνυμία «..... με ποσοστό συμμετοχής 42,50%. Το ως άνω καταστατικό καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. την

4. Σημειώνεται, ότι στην υπηρεσία μας μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος εγγράφου, για την ως άνω εταιρεία δεν έχει υποβληθεί δήλωση διακοπής εργασιών-λύση αυτής.

Β. Από το αρχείο της υπηρεσίας μας - Τμήμα Β' Συμμόρφωσης και σχέσεων με τους Φορολογούμενους- προκύπτει ότι, στην εταιρεία με την επωνυμία, διενεργήθηκε έλεγχος από τους υπαλλήλους της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης

Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2014 (Κ.Φ.Δ.). Με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της ως άνω έκθεσης ελέγχου από την υπηρεσία μας, Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, εκδόθηκε η με αριθμ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης πρόστιμα ποσού 108.205,11 € για το φορολογικό έτος 2016, 108.205,11 € για το φορολογικό έτος 2017, 108.205,11 € για το φορολογικό έτος 2018, 108.205,11 € για το φορολογικό έτος 2019 και 500,00 € για το φορολογικό έτος 2021, διότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα, με την υπ' αριθμ. Πρόσκληση, ηλεκτρονικά αρχεία txt του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου κατά παράβαση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. (ως ίσχυε) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54Ε παρ. 1 περ. β' του ν.4174/2013. Η πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκε με ημερομηνία κοινοποίησης Κατά της πράξης δεν ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή και βάσει του με αριθμό χρηματικού καταλόγου, τα ως άνω ποσά βεβαιώθηκαν (ταμειακά) με την με αριθμό Πράξη Ταμειακής Βεβαίωσης (Αριθμ. Τριπλ. Βεβαίωσης) της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.».

Επειδή, με την παρ.28 της Ε.2173/2020 ρητά διευκρινίζεται ότι για την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων εφαρμογή έχουν οι διατάξεις των άρθρων 249 και επόμενων του ν.4072/2012 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διατάξεις των άρθρων 249 και επόμενων του ν.4072/2012 αναφέρονται συγκεκριμένα στην ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων, οι οποίοι ουσιαστικά ταυτίζονται με το νομικό πρόσωπο, μη περιοριζόμενοι στη διαχείριση / εκπροσώπηση αυτού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι ειδικότερες διατάξεις του ν.4072/2012.

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.