



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1869

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email : 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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 1069/4.3.2014 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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία 19/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ. κατά των:

Α) με αριθμό πρωτ. /12-07-2023 Απορριπτικής Πράξης, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί του με κωδικό αριθμό /08-06-2023 αιτήματος χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και του με κωδικό αριθμό /23-06-2023 συμπληρωματικού αιτήματος.

Β) με αριθμό /2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Γ) με αριθμό/2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2018 και 2019 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από 17/11/2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

6. Το από 18/08/2023 σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με ημερομηνία 19/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ./12-07-2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απορρίφθηκε το με αριθμό αίτημα του προσφεύγοντος για την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας.

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Ε παρ.1β' του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» πρόστιμο ποσού **108.205,11 €** διότι δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα, με την με αριθμό/09-06-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ηλεκτρονικά αρχεία txt του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε παρ.1β' του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού **108.205,11 €** διότι δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα, με την με αριθμό/09-06-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ηλεκτρονικά αρχεία txt του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε παρ.1β' του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού **108.205,11 €** διότι δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα, με την με αριθμό/09-06-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ηλεκτρονικά αρχεία txt του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε παρ.1β' του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού **108.205,11 €** διότι δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα, με την με αριθμό/09-06-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ηλεκτρονικά αρχεία txt του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού **500,00 €** διότι

δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα βιβλία των ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, με την με αριθμό/09-06-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ..

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού **1.359,01 €** διότι αυτή δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για αγνώστου πλήθους συναλλαγές καθαρής αξίας 11.568,72 € και Φ.Π.Α. 2.718,01 € ($2.718,01 * 50\% = 1.359,01$).

Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού **1.736,21 €** διότι αυτή δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για αγνώστου πλήθους συναλλαγές καθαρής αξίας 14.584,06 € και Φ.Π.Α. 3.472,43 € ($3.472,43 * 50\% = 1.736,21$).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις με αριθμό/2023 εδράζονται στην από 17/11/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/2022 εντολής μερικού ελέγχου, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2021, του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Οι με αριθμό/2023 προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 12/12/2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/2022 εντολής ελέγχου, φορολογικών ετών 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων κατόπιν αδυναμίας χορήγησης φορολογικής ενημερότητας από τη σχετική ηλεκτρονική εφαρμογή του taxisnet, απευθύνθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και ενημερώθηκε ότι η αδυναμία χορήγησης φορολογικής ενημερότητας οφείλεται σε χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» και Α.Φ.Μ., λόγω συνυπευθυνότητας.

Ακολούθως, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/08-06-2023 αίτημα, με το οποίο, αφενός μεν αιτήθηκε να του χορηγηθεί φορολογική ενημερότητα, αφετέρου δε, ανέλυσε για ποιους λόγους δεν συντρέχει στο πρόσωπό του αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» και Α.Φ.Μ.

Από την Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με το με αρ. πρωτ./12-07-2023 έγγραφο δόθηκε η κάτωθι απάντηση: «Σε συνέχεια του υπ' αριθμ./1130 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 ίδιας 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 Ο.Ε.», με Α.Φ.Μ., η οποία μετατράπηκε σε Ι.Κ.Ε. και άλλαξε την επωνυμία της σε «.....» με Α.Φ.Μ., από 19/06/2018.

4) Το γεγονός ότι η εταιρεία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α. Φ.Μ., οφείλει πρόστιμο Κ.Β.Σ., το οποίο βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β. /24.03.2023, 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 «.....

..... Ι.Κ.Ε.», Α.Φ.Μ., με Α.Τ.Β. /24.03.2023, ποσού 324.615,33 € κεφάλαιο πλέον προσαυξήσεων. Ως εκ τούτου, η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας μπορεί να δοθεί υπό την προϋπόθεση της παρακράτησης της οφειλής».

Σύμφωνα με το από 18/08/2023 σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, από το αρχείο της υπηρεσίας και το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτουν τα κάτωθι:

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

Με το από 09.04.2015 ιδιωτικό συμφωνητικό - καταστατικό συστάθηκε ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με έδρα στη, επί της οδού αρ. και με Α.Φ.Μ., της οποίας ο προσφεύγων του, 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 20.04.2015.

Ακολούθως έλαβε χώρα μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και με το από 03.04.2018 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 «..... Ι.Κ.Ε.», με ποσοστό συμμετοχής 42,50%. Επίσης ορίστηκε ως διαχειριστής, νόμιμος εκπρόσωπος και ταμίας της εταιρείας ο του Το ως άνω καταστατικό καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. την 10.05.2018.

Εν συνεχεία με το από 14.05.2018 ιδιωτικό συμφωνητικό μετατράπηκε η παραπάνω ομόρρυθμη εταιρεία σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με εταίρους: α) τον, με ποσοστό συμμετοχής 15%, β) τον του Επιφανείου με ποσοστό συμμετοχής 42,50% και γ) την εταιρεία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», με ποσοστό συμμετοχής 42,50%. Το ως άνω καταστατικό καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. την 19.06.2018.

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 «..... Ι.Κ.Ε.», διενεργήθηκε έλεγχος από τους υπαλλήλους της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), κατόπιν της με αριθμό /2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ιδίας ως άνω Υπηρεσίας, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 17.11.2022 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

του ως άνω ελέγχου από την υπηρεσία μας, Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, εκδόθηκε η με αρ...../2023 (...../20.02.2023) 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' αριθμό/09.06.2021 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 09.03.2023. Κατά της πράξης δεν ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή και βάσει του με αριθμό/2023 χρηματικού καταλόγου, τα ως άνω ποσά βεβαιώθηκαν (ταμειακά) με την με αριθμό/24.03.2023 Πράξη Ταμειακής Βεβαίωσης (Αριθμ. Τριπλ. Βεβαίωσης) της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.»

Ο προσφεύγων επίσης υπέβαλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας το με κωδικό/16-06-2023 αίτημα, προκειμένου να λάβει γνώση του περιεχομένου και του σώματος των πράξεων επιβολής προστίμου με Α.Τ.Β. /24-03-2023 και Α.Τ.Β. /21-03-2023 που αφορούν την εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ. (σχετ. 2).

Οι ως άνω πράξεις, οι οποίες είχαν κοινοποιηθεί στην εταιρία στις 09/03/2023, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 19/06/2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η με αριθμό/12-07-2023 απορριπτική πράξη της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.
3. Να αναγνωριστεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις στοιχειοθέτησης αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπό του από κοινού με την εταιρία «..... Ι.Κ.Ε.».
4. Να διαγραφεί οποιαδήποτε ευθύνη του για τα επιβαλλόμενα προς την εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» πρόστιμα με Α.Τ.Β. /24-03-2023 ποσού κεφαλαίου 324.615,33 €.
5. Να του χορηγηθεί πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας για κάθε νόμιμη χρήση.
6. Να διαταχθούν εν γένει τα νόμιμα.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής είναι οι ακόλουθοι:

Α. Παράνομη η απόρριψη από τη φορολογική αρχή του αιτήματός του περί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας - Μη συνδρομή των προϋποθέσεων για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης.

Β. Παράνομη η απορριπτική πράξη της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας περί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας στο πρόσωπό του ως αντίθετη στη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ως προς την με αριθμό πρωτ. /12-07-2023 απορριπτική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 του Ν.4446/2016 ορίζεται :

«των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ' , δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως.»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 18 του ν.4446/2016:

«Με την παράγραφο 5 προστίθεται εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, προκειμένου να προβλεφθεί ότι η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών κατά την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών υπήχθησαν, με το άρθρο 13 του ν. 3900/2010, μια σειρά από φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, των οποίων η φύση απαιτεί άμεση και ταχεία επίλυση. Με τη ρύθμιση αυτή πράγματι επιτεύχθηκε σύντομος χρόνος εκδίκασης των ανωτέρω υποθέσεων, που κατά μέσο όρο ανέρχεται σε τρεις (3) μήνες από την κατάθεση των σχετικών προσφυγών. Με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, όμως, οι εν λόγω διαφορές υπήχθησαν στην υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής προτού αχθούν προς δικαστική επίλυση, ρύθμιση η οποία επιμήκυνε το συνολικό χρόνο που απαιτείται για την επίλυσή τους. Προκειμένου να διατηρηθεί το όφελος που έχει επιτευχθεί από την ως άνω ταχεία δικαστική επίλυση των εν λόγω υποθέσεων, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα ζητήματα που αναφύονται σε αυτές είναι κυρίως νομικά, εξυπηρετώντας παράλληλα και τον σκοπό αποσυμφόρησης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κρίνεται σκόπιμη η απ' ευθείας υπαγωγή τους σε δικαστική κρίση, χωρίς να διέρχονται το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013. Η ταχεία επίλυση των διαφορών αυτών (που προκύπτουν ενδεικτικά, από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαίωσης ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, από την προσωρινή παύση λειτουργίας καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης επιτηδευματία, από την άρνηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, λόγω μη εκπληρώσεως ληξιπρόθεσμων και απαιτητών οφειλών, από την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών καθώς και την αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, από την απαγόρευση προς τις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, κ.ο.κ.),

είναι επιβεβλημένη κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος και αποβλέπει στην ενίσχυση και διασφάλιση των προϋποθέσεων άσκησης της οικονομικής και επιχειρηματικής δραστηριότητας και την άμεση άρση της αβεβαιότητας ως προς τη συνέχιση ή μη της λειτουργίας των επιχειρήσεων.»

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, η άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. και προσβάλλεται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια (άρθρο 6 του Κ.Δ.Δ.-Προεδρική Διαδικασία).

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας για τη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ούτως **απαραδέκτως** ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό πρωτ./12-07-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας για την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου/2023 άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και/2023 άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4987/2022:

«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 βαρύνει 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 βαρύνει 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. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

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. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστεύοντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2173/2020, με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013”:

«....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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 249 του 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 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 απεριορίστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδό του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι με αριθμό/2023 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών 2016 έως 2019 επιβλήθηκαν στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ., λόγω μη προσκόμισης των ζητηθέντων ηλεκτρονικών αρχείων txt από τον διαχειριστή της ως άνω Ι.Κ.Ε., και όχι γιατί εντοπίστηκαν φορολογικές παραβάσεις οι οποίες ανάγονται στα έτη που ο ίδιος είχε την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ. λύθηκε με το από 11/12/2019 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης μεταξύ όλων των εταίρων της, φωτοτυπικό αντίγραφο του οποίου προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Επίσης υποστηρίζει ότι ο διαχειριστής - εκκαθαριστής της εταιρίας κ. ανέλαβε την διεκπεραίωση της δημοσίευσής του.

Επειδή, από τα μέχρι σήμερα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του TAXIS δεν προκύπτει η δήλωση διακοπής εργασιών - λύσης της ως άνω εταιρίας στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται την παρ. 41 της Ε. 2173/2020 με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει”:

«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, με άλλες παραγράφους της Ε.2173/2020 με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«20. Όπως έχει διευκρινιστεί από τη Φορολογική Διοίκηση (ΠΟΛ 1103/2004), η ιδιότητα (εκτελεστικός πρόεδρος, διευθυντής, γενικός διευθυντής, διαχειριστής, διευθύνων σύμβουλος, εντεταλμένος στη διοίκηση, εκκαθαριστής) θεωρείται ότι αποκτάται με την αποδοχή του διορισμού των προσώπων που κατονομάζονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα και την ανάληψη των σχετικών καθηκόντων, μη αρκούντος δηλαδή του διορισμού τους και μόνο (Γνωμοδότηση ΝΣΚ 173/2001, η οποία έγινε αρμοδίως αποδεκτή). Οι ως άνω ιδιότητες προκύπτουν από έγγραφα, όπως τα καταστατικά των ανώνυμων εταιριών που καταχωρίζονται στο ΓΕΜΗ και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, τα πρακτικά συνεδριάσεως ΔΣ, τις ανακοινώσεις καταχωρήσεων, τα καταστατικά ομόρρυθμων εταιριών. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ελέγχεται και η τυχόν

απώλεια της ιδιότητας, η οποία μπορεί να οφείλεται σε ρητή παραίτηση του συγκεκριμένου προσώπου από τις συγκεκριμένες θέσεις.

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. **Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα.** Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

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.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για τα πρόστιμα τα οποία επιβλήθηκαν στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ. διότι αυτά επιβλήθηκαν λόγω μη προσκόμισης των ζητηθέντων φορολογικών αρχείων txt, την οποία ευθύνη για την προσκόμισή τους είχε ο διαχειριστής της ως άνω Ι.Κ.Ε..

Επειδή, η ανωτέρω εταιρία προέκυψε από την μετατροπή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ., με το από 14/05/2018 ιδιωτικό συμφωνητικό (καταχώρηση στο Γ.Ε.Μ.Η. στις 19/06/2018), της οποίας ο προσφεύγων ήταν ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής.

Επειδή, ο προσφεύγων ζητά την διαγραφή της αλληλέγγυας ευθύνης του για τα επιβαλλόμενα πρόστιμα στην εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» ποσού κεφαλαίου 324.615,33 €, φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018, χρονική περίοδο κατά την οποία η εταιρία είχε τη νομική μορφή της ομόρρυθμης εταιρίας.

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

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 συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι ειδικότερες διατάξεις του ν. 4072/2012 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ..

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 19/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.