



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06.11.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 979

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'0/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αρ. πρωτ.2023 αρνητικής απάντησης

του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, επί του με κωδικό/04.05.2023 αιτήματός του για απαλλαγή από οφειλές/χρέη των ομόρρυθμων εταιρειών: α), με Α.Φ.Μ. και β) με Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ.2023 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης επί του με κωδικό/04.05.2023 αιτήματος του προσφεύγοντος για απαλλαγή από οφειλές/χρέη των ομόρρυθμων εταιρειών: α), με Α.Φ.Μ. και β) με Α.Φ.Μ.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς του του με ΑΦΜ:....., που υποβλήθηκε 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:

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης με την με αρ. πρωτ.2023 αρνητική απάντησή του απέρριψε το με κωδικό/04.05.2023 αίτημα του προσφεύγοντος σχετικά με την απαλλαγή του από τις ακόλουθες οφειλές:

α) ΑΤΒ:/2008 γρ.2,/2010,/2010,/2010,/2010,/2014 και/2016 βεβαιωμένες σε βάρος της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. (πρώην «.....»)

β) με ΑΤΒ:...../2008 γρ.1,/2010,/2010,/2010,/2010,/2014,2015,/2015 και2015 βεβαιωμένες σε βάρος της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. (πρώην «.....»).

Ειδικότερα ο προσφεύγων με το προαναφερθέν αίτημά του ζητούσε την απαλλαγή του από τις εν λόγω οφειλές, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. καθότι με τις με αριθμό/2016 &/2016 αποφάσεις του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Κατερίνης κηρύχθηκε αθώος στην ποινική δίωξη που ασκήθηκε σε βάρος του για καθυστέρηση καταβολής προς το Δημόσιο των ατομικών οφειλών του καθώς και οφειλών του με την ιδιότητα ως ομόρρυθμο μέλος: α) της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....με Α.Φ.Μ. » και β) της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:

Ο προσφεύγων διετέλεσε από 03.02.2005 ομόρρυθμο μέλος της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ποσοστό συμμετοχής 47,50%, μαζί με τονμε ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο 47,50% και τονμε ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο 5%. Οι τρεις αυτοί εταίροι, συνέχισαν την λειτουργία της μεταβιβασθείσας εταιρίας «», με τους όρους που αναγράφονται στο από 03.02.2005 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης της εταιρίας με την επωνυμία «.....» , με διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. » και μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων, με την είσοδο νέων εταίρων και

αλλαγή επωνυμίας, το οποίο δημοσιεύθηκε νομίμως στα βιβλία Πρωτοδικείου Κατερίνης με αύξοντα αριθμό/2005.

Στην συνέχεια με το από 05/05/2010 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης εταιρικού της ομόρρυθμου εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, το οποίο καταχωρήθηκε και δημοσιεύτηκε με α/α/2010 στο βιβλίο του Πρωτοδικείου Κατερίνης, μοναδικοί εταίροι ορίστηκαν πλέον ο με ποσοστό συμμετοχής 50% και ο, με ποσοστό συμμετοχής 50% με την επωνυμία της εταιρίας να παραμένει ως «.....».

Ακόμη ο προσφεύγων διετέλεσε ομόρρυθμο μέλος από 14.02.2005 της εταιρίας «.....», με την τροποποίηση του εταιρικού της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία δημοσιεύθηκε νομίμως στα βιβλία Πρωτοδικείου Κατερίνης με αύξοντα αριθμό/2005. Συγκεκριμένα ομεταβίβασε την εταιρική του μερίδα αιτία πωλήσεως, στους και, αποχωρώντας από την εταιρία, όπως και η μεταβίβασε την εταιρική της μερίδα στον, αποχωρώντας και εκείνη από την εταιρία. Μετά τις παραπάνω μεταβολές στην εταιρία μετείχαν ως εξής: Ο με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της Ο.Ε. 45%, ο, με ποσοστό συμμετοχής 45% και ο με ποσοστό συμμετοχής 10%. Η επωνυμία της εταιρίας τροποποιήθηκε σε «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....» και ορίστηκαν διαχειριστές, ταμίες και εκπρόσωποι και οι τρεις εταίροι.

Με την με αριθ./2016 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Κατερίνης, η οποία εκδόθηκε επί της ποινικής δίωξης που ασκήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κατόπιν της με αρ. πρωτ./19-03-2013 και με αριθμό ειδικού βιβλίου/2013 αίτησης ποινικής δίωξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Κατερίνης για καθυστέρηση καταβολής προς το Δημόσιο οφειλών, ατομικών αλλά και της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου μέλους αυτής, ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος, ελλείπει δόλου, για το ποινικό αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο (άρθρου 25 Ν. 1882/1990) κατ' εξακολούθηση αναφορικά με τις οφειλές με ΑΤΒ:../2010,/2010,/2010 και ../2010 βεβαιωθείσες εις βάρος της της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....».

Με την με αριθμό/2016 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Κατερίνης, η οποία εκδόθηκε επί της ποινικής δίωξης που ασκήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κατόπιν της με αρ. πρωτ. ../11-06-2015 και με αριθμό ειδικού βιβλίου/2015 αίτησης ποινικής δίωξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Κατερίνης, για καθυστέρηση καταβολής προς το Δημόσιο οφειλών, ατομικών αλλά και α) της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. και β) της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου μέλους αυτής, ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος, ελλείπει δόλου, για το ποινικό αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο (άρθρου 25 Ν. 1882/1990) κατ' εξακολούθηση αναφορικά με τις οφειλές με ΑΤΒ:../2012,/2013,/2014,/2014 γρ.22,24,26,42,/2014,/2014,/2014 και/2014 βεβαιωθέντων εις βάρος

της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και των οφειλών με ΑΤΒ:...../2013,/2014,/2014 και/2014 βεβαιωθείσες εις βάρος της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....».

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την αποδοχή της και την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ.2023 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ισχυριζόμενος ότι ήταν παντελώς ανυπαίτιος στην δημιουργία των επίμαχων χρεών αυτών και για τον λόγο αυτό δεν διώχθηκε ποινικά ούτε για την έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, ούτε για ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ. Το γεγονός ότι κατέστη ομόρρυθμος εταίρος, ενόψει της φύσεως των σε βάρος της εταιρείας καταλογισμών που σαφώς ανάγονται σε υπαίτια σκόπιμη ενέργεια, την οποία δεν γνώριζε, αποτελεί λόγο άρσης της ευθύνης του προς το Δημόσιο, ανεξαρτήτως εάν είναι εταίρος της εταιρείας. Και τούτο διότι η ευθύνη του εταίρου προϋποθέτει διακινδύνευση από την τακτική διαχείριση των συναλλαγών της εταιρείας, ενώ η εν θέματι περίπτωση εκφεύγει αυτής διότι ανάγεται σε αξιόποινες και δη κακουργηματικές πράξεις στις οποίες δεν είχε καμία εμπλοκή. Διαφορετικά παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας, αφού η είσπραξη των δυσθεώρητων καταλογισμών σε βάρος του, παρίσταται δυσανάλογη.

Επειδή με το άρθρο 50 του ΚΦΔ, 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 ΚΦΔ, 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 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 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 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 βαραίνουν 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 5 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. 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 στο άρθρο 249 του ν.4072/2012 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 στο άρθρο 258 του ν.4072/2012 ορίζεται ότι: «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 των τρίτων».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ: «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, σύμφωνα με την Ε.2128/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Άσκηση ενδικοφανούς και δικαστικής προσφυγής ατομικώς από τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα του άρθρου 50 ν. 4174/2013 (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 με την Ε.2173/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» 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 ομορρυθμών εταίρων, οι οποίοι ουσιαστικά ταυτίζονται με το νομικό πρόσωπο, μη περιοριζόμενοι στη διαχείριση/εκπροσώπηση αυτού.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση τυχάνουν εφαρμογής οι ειδικότερες διατάξεις του ν. 4072/2012 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.