



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/02/2025

Αριθμός απόφασης: 375

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα, κατά των κάτωθι πράξεων που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία

- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας.

6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία πρόστιμο ύψους **500,00 €** (2 * 250,00 € λόγω υποτροπής), διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 4 ΑΤΤ. Αίτημα προσκόμισης των λογιστικών αρχείων των φορολογικών ετών 2019 έως και 2021.

Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία Φ.Π.Α. ποσού 5.684,18 € πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 2.842,10 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **8.526,28 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία Φ.Π.Α. ποσού 3.452,31 € πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 1.726,15 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **5.178,46 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία φόρος ποσού 157.605,35 € πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 78.802,68 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **236.408,03 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία φόρος ποσού 154.705,90 € πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 77.352,95 € και τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **233.058,85 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία φόρος ποσού 31.277,51 € πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 15.638,76 € και τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό 47.916,27 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις απόΕκθέσεις Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθ. 53 Κ.Φ.Δ. (αριθμός εντολής).

Σύμφωνα με τις ανωτέρω Εκθέσεις, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής, απεστάλησαν στην ελεγχόμενη εταιρεία τα υπ' αριθμ. ΕΛ.ΚΕ 4 ΑΤΤ. και ΕΛ.ΚΕ 4 ΑΤΤ. Αιτήματα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στα οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Αποτέλεσμα της εν λόγω μη ανταπόκρισης ήταν να καταστεί αδύνατη η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων στα κρινόμενα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 και να προσδιοριστούν:

- αφενός για σκοπούς Φορολογίας Εισοδήματος, τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και
- αφετέρου για σκοπούς Φ.Π.Α., οι φορολογητέες εκροές της με βάση τις διατάξεις του άρθ. 48, παρ. 3 του ν.2859/2000.

Τελικά, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα καταλογιστικές πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, και στην προσφεύγουσα, λόγω της ιδιότητάς της ως **διαχειρίστρια** αλλά και **ομόρρυθμη εταίρος** της εταιρείας με την επωνυμία κατά το διάστημα από 03/06/2014 έως 03/09/2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων, στο σώμα των οποίων αναγράφεται ως **αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο**, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης ερμηνείας και πλημμελούς εφαρμογής των διατάξεων του άρθ. 49 Κ.Φ.Δ., καθόσον δεν στοιχειοθετείται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της για τις φορολογικές οφειλές της εταιρείας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 του Κ.Φ.Δ.:

«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 (Φ.Π.Α.) και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, όπως 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 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. Εάν οι φορολογικές οφειλές της παρούσας 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.

δ) Ειδικά αν απωλεσθεί ρύθμιση στην οποία είχαν υπαχθεί οι εν λόγω οφειλές, τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλέγγυα δύνανται να επανεντάξουν, κατόπιν αίτησής τους, στο ίδιο καθεστώς ρύθμισης τις υπολειπόμενες οφειλές του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής. Διατάξεις και όροι που διέπουν την αρχική ρύθμιση στην οποία γίνεται επανένταξη, εξακολουθούν να ισχύουν. Στα πρόσωπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας, παρέχεται πληροφόρηση για τις οφειλές για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής μέσω των πληροφοριακών συστημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά παρέκκλιση του άρθρου 21 περί φορολογικού απορρήτου.

Ποσά που έχουν καταβληθεί στη Φορολογική Διοίκηση από πρόσωπα λόγω της αλληλέγγυας ευθύνης τους δεν επιστρέφονται. Ειδικά σε περίπτωση που τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως υποβάλλουν αίτηση για επανένταξη των οφειλών τους σε ρύθμιση, σύμφωνα με τους όρους της παρούσας περίπτωσης, εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την απώλεια της ρύθμισης, δεν βαρύνονται με τόκους, προσαυξήσεις ή πρόστιμα που γεννώνται ως συνέπεια της απώλειας της ρύθμισης, τα οποία και εξακολουθούν να βαρύνουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζεται ο τρόπος εφαρμογής της ρύθμισης της παρούσας περίπτωσης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (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 ψιλοί 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 ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 72 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα που ευθύνονται 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 την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα».

Επειδή αντίστοιχες ήταν και οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022), μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν. 4646/2019 και πριν αντικατασταθεί από το άρθρο 49 του νυν ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024).

Επειδή εν γένει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1064/2017, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.). Συνεπώς, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, με την Ε. 2128/2020, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμόν 498/2020 απόφασης του ΣτΕ, δόθηκε η δυνατότητα στην Υπηρεσία μας να εξετάζει και περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών φυσικών προσώπων (νομίμων εκπροσώπων νομικών προσώπων), τα οποία στρέφονται κατά των καταλογιστικών πράξεων που έχουν εκδοθεί στο όνομα των νομικών προσώπων αλλά ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης τους για τις οφειλές αυτές.

Επειδή με την υπ' αριθμόν 2816/2020 απόφαση του ΣτΕ, η οποία εκδόθηκε υπό το καθεστώς της πρότυπης δίκης του άρθρου 1 του Ν.3900/2010, κρίθηκε πως τα φυσικά πρόσωπα (νόμιμοι εκπρόσωποι νομικών προσώπων) έχουν τη δυνατότητα να προβάλλουν, εκτός από λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους, και λόγους που ανάγονται στη νομιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων των νομικών προσώπων.

Ήτοι, η Υπηρεσία μας, αναφορικά με υποθέσεις που αφορούν αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη νομικού προσώπου, έχει αρμοδιότητα να εξετάζει μόνο αυτές που έχουν στοιχειοθετηθεί υπό το πρίσμα των διατάξεων του πρώην άρθρου 50 του ν.4174/2013 (κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022) και νυν άρθρου 49 του ν.5104/2024.

Επειδή με την Ε. 2173/2020 με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του Ν.4174/2013” 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. [...]».

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

Επειδή συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι ειδικότερες διατάξεις του ν. 4072/2012 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 49 του νυν ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024).

Επειδή ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας, η οποία τύγχανε ομόρρυθμη εταίρος της εταιρείας με την επωνυμία κατά το διάστημα από 03/06/2014 έως 03/09/2020, πρέπει να απορριφθεί ως **απαραδέκτως υποβληθείσα**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ως **απαραδέκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.