



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05-12-2022

Αριθμ. Αποφ.: 2308

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-a Mail : ded.thess@.aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.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 Α.Α.Δ.Ε (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., με ΑΦΜ ..... κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....: α) της με αριθμό ...../12-03-2020 αίτησής του και β) της με αριθ.πρωτ. ..../01-03-2022 αίτησής του για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ .....και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας των με αρ.πρωτ. ..../01-03-2022 και ...../12-03-2020 αίτησέων του για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ .....της οποίας υπήρξε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος από την 11/01/2013 έως 25/09/2016, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις στοιχειοθέτησης ευθύνης του με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1 του Ν.4646/2019, επειδή δεν είχε καμία ουσιαστική συμμετοχή στην εταιρία και δεν αναμειγνυόταν στη διαχείριση αυτής, εκτός αυτού τα χρέη της επιχείρησης έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) ισχύει ότι: «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή. 2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Α) Αναφορικά με την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. ....../12-03-2020 αίτησή του για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, η φορολογική αρχή τεκμαίρεται ότι απέρριψε σιωπηρά τη ως άνω αίτηση του

προσφεύγοντος με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι μετά την παρέλευση της 12-06-2020.

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της πράξης ή από την συντέλεση της παράλειψης. Εν προκειμένω, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έχει παρέλθει από τις 13-07-2020 και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

#### Β) Αναφορικά με την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 12/07/2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ...., ο προσφεύγων ουδέποτε υπέβαλε αίτηση με αριθ.πρωτ. ..../1-3-2022.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. ..../1-3-2022 αίτηση για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, η φορολογική αρχή τεκμαίρεται ότι απέρριψε σιωπηρά τη ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι μετά την παρέλευση της 01-06-2022.

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της πράξης ή από την συντέλεση της παράλειψης. Εν προκειμένω, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έχει παρέλθει από τις 01/07/2022 και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του .....με ΑΦΜ ..... για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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

**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.