



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2191**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. απάντησή του ο Προϊσταμένος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών απεφάνθη ότι ο προσφεύγων δε θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία, για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΦΠΑ που προέρχονται από τακτικό έλεγχο για ΦΠΑ χρήσεων 2014-2015, ο οποίος διενεργήθηκε το 2021, δεδομένου ότι αφενός ο προσφεύγων είχε απωλέσει την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου του εν λόγω νομικού προσώπου λόγω παραίτησης και αφετέρου ο έλεγχος προσδιόρισε εξωλογιστικά (λόγω μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων από τον τότε νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου) διαφορές στις υπό κρίση χρήσεις, ενώ παράλληλα είχαν υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2014-2015 από το νομικό πρόσωπο, και επομένως δε συνέτρεχαν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 34 παρ. 1 ν. 4646/2019 σε συνδυασμό με την υπ' αριθμ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο και την υπ' αριθμ. Α. 1082/7.4.2021 Κ.Υ.Α. περί ευθύνης νομίμων εκπροσώπων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο απορρίφθηκε εν μέρει σιωπηρά η υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησή του αναφορικά με τις ακόλουθες οκτώ (8) οφειλές του ως άνω νομικού προσώπου με τα εξής στοιχεία βεβαίωσης:

- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο επιβολής διοικητικών κυρώσεων» (οικ. έτος 2017) ποσού 6.653,00 €,
- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο επιβολής διοικητικών κυρώσεων» (οικ. έτος 2017) ποσού 13.681,09 €,
- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013» (οικ. έτος 2015) ποσού 780,84 €,
- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013» (οικ. έτος 2016) ποσού 130,14 €,
- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013» (οικ. έτος 2015) ποσού 130,14 €,
- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013» (οικ. έτος 2016) ποσού 260,28 €,
- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013» (οικ. έτος 2017) ποσού 130,14 € και

- υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης για «πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013» (οικ. έτος 2016) ποσού 130,14 €.

προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Με το άρθρο 50 παρ. 1 περ. γ' ν. 4174/2013 (που προστέθηκε με το άρθρο 34 ν. 4646/2019) τέθηκε ως απαραίτητη προϋπόθεση ύπαρξης αλληλέγγυας ευθύνης των αναφερόμενων στην εν λόγω διάταξη διοικούντων προσώπων η ύπαρξη υπαιτιότητας, συνεπώς στο μέτρο που στο πρόσωπό του δε συντρέχει η απαιτούμενη από την διάταξη του άρθρου 50 παρ. 1 περ. γ' υπαιτιότητα θα πρέπει να πάψει να εμφανίζεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος με το ως άνω νομικό πρόσωπο για τις οφειλές αυτού.

Όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. Ανακοίνωση ΓΕΜΗ, ο ίδιος είχε παραιτηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο τηςήδη από τις την παραίτησή του δε αυτή τη γνωστοποίησε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με σχετική εξώδικη δήλωση, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. έκθεση επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας, ενώ παράλληλα τη γνωστοποίησε και στο ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. έκθεση επίδοσης της δικαστικής Επιμελήτριας, συνεπώς εν όψει της διάταξης του άρθρου 50 παρ. 1 περ. γ' ν. 4174/2013 θα πρέπει να πάψει να εμφανίζεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος με τηνγια τις οφειλές αυτής που έπονται της ως άνω παραίτησής του, για τις οποίες δεν έχει υπαιτιότητα, και επομένως από τις ανωτέρω οφειλές, για τις οποίες εμφανίζεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος, όσον αφορά αυτές που ανάγονται σε χρόνο μεταγενέστερο της, έπρεπε να έχει κριθεί ότι δεν έχει αλληλέγγυα ευθύνη, ειδικά δε οι ανωτέρω οφειλές με αριθμ. πράξης βεβαίωσης ανάγονται στο οικονομικό έτος 2017 και πρέπει να ερευνηθεί αν αφορούν χρόνο μετά τις, ώστε στην περίπτωση αυτή να απαλλαγεί από την αλληλέγγυα ευθύνη, ενώ εξάλλου ειδικά η υπ' αριθμ. πράξη βεβαίωσης αφορά, όπως ενημερώθηκε, σε πρόστιμο ΣΕΠΕ που ανάγεται σε χρόνο μετά την παραίτησή του, δεδομένου ότι αυτό επιβλήθηκε με την με αριθμ. πρωτ. καταλογιστική πράξη.

- 2) Η διάταξη του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 προβλέπει ευθύνη από τους σε αυτήν περιοριστικά αναφερόμενους φόρους και τα επ' αυτών πρόστιμα, όχι γενικά από πρόστιμα (αυτοτελή πρόστιμα) που δεν υπολογίζονται επί των ανωτέρω φόρων ή από άλλους φόρους ή τέλη, επομένως οι ως άνω οφειλές, οι οποίες αφορούν σε «πρόστιμο επιβολής διοικητικών κυρώσεων» και «πρόστιμο του αρ. 54 ν. 4174/2013», δεν περιλαμβάνονται στις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013 και δε συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής τους.

Επειδή, σύμφωνα με του άρθρου 50 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησής του (.....): **«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 του, 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. [...]. 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 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών: «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 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. [...]. 2. [...]. 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...]. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε **πράξης** που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών: «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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], καθώς και κάθε άλλης διάταξης, με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη **για οφειλές, για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας**. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαρύνουν 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 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 [...]. 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, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 71 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών: «Όπου σε κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή ή αναφορά σε διάταξη του Μέρους Α' του ν. 4174/2013 [...] ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) ή γενικά στον ν. 4174/2013 ή στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), εφεξής νοείται η αντίστοιχη διάταξη του παρόντος Κώδικα ή ο παρών Κώδικας.»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Επειδή, η υπηρεσία μας απάντησε στο αίτημα του προσφεύγοντος με την με αριθ. πρωτ. [...], σύμφωνα με την οποία [...]. Επειδή, σχετικά με την συνυπευθυνότητά του στις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας παρέλαβε ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ με αριθ. πρωτ., στην οποία **δεν περιελήφθησαν οι οφειλές, στις οποίες αναφέρεται** [...]. Επειδή, η καθυστέρηση καταβολής των οφειλών προς το Δημόσιο αποτελεί ποινικό αδίκημα που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρ. 25 του Ν. 1882/90 [...], όπως αυτό συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρ. 20 του Ν. 2298/95 [...], αντικαταστάθηκε από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 23 του Ν. 2523/97 [...], τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του Ν. 3220/2004 [...], αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 3 του Ν. 3943/2011 [...], αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρ. 20 του Ν. 4321/2015 [...] και τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του Ν. 4337/2015 [...] και με τις διατάξεις του άρθρου 469 του ν. 4619/2019 [...], η υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθμ. πρωτ. και Αρ. Ειδ. Βιβλίου: Αίτηση Ποινικής Δίωξης και **στον σχετικό Πίνακα Χρεών περιλαμβάνονται οι οφειλές**, τις οποίες αναφέρει ο προσφεύγων, **σε ό,τι αφορά την ποινική του ευθύνη ως προς αυτές.** [...].»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ΚΦΔ και εκείνες του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 και του άρθρου 50 παρ. 4 ΚΦΔ (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών), η κατά το άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή

σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες **είτε** προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») **είτε** απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 ΚΦΔ (ήτοι για τα περιοριστικώς αναφερόμενα στις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 ΚΦΔ φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, η οποία στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο απορρίφθηκε εν μέρει σιωπηρά η υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησή του αναφορικά με τις προαναφερθείσες οκτώ (8) οφειλές του ως άνω νομικού προσώπου, είναι **άνευ αντικειμένου**, δεδομένου ότι, όπως συνάγεται από τα αναφερόμενα στο προαναφερθέν απόσπασμα από την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και επιβεβαιώνεται από τη συνημμένη στην υπ' αριθμ. πρωτ. βεβαίωση οφειλών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών αναλυτική κατάσταση οφειλών, η Φορολογική Διοίκηση **δε θεωρεί** τον προσφεύγοντα προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία, **για τις προαναφερθείσες οκτώ (8) οφειλές** του εν λόγω νομικού προσώπου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **άνευ αντικειμένου**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.