



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-01-2024

Αριθμός απόφασης: 143

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 16-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός αριθμ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά επί της με αριθ. πρωτ. /14-07-2023 αίτησης του άρθρου 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019 του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./14.07.2023 σιωπηρώς απορριφθείσα αίτηση του άρθρου 66 παρ. 29 Ν.4646/2019 ο προσφεύγων αιτείτο από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ:

α) Να αναγνωριστεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης του για οφειλές της κυπριακής εταιρείας «.....»,

β) Η ΔΟΥ Ε' Πειραιά να ακυρώσει - κηρύξει ανίσχυρες τις εξής καταλογιστικές πράξεις καθ' ο μέρος τον αφορούν, και δη την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7, 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής χρήσης 2012, την υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολή προστίμου του άρθρου 7, 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής χρήσης 2013, την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2013 και 2014, την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012, την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2013, την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και ταυτόχρονα να παύσουν να τον βαραίνουν ως αλληγεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι φορολογικές οφειλές της κυπριακής εταιρείας «.....» κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύουν τροποποιημένες, καθ' ό μέρος λήφθηκαν αναγκαστικά μέτρα είσπραξης,

γ) Να αρθούν τα σε βάρος του ληφθέντα μέτρα για τις παραπάνω οφειλές, ώστε να λαμβάνει και φορολογική ενημερότητα και

δ) Να του επιστραφεί εντόκως κάθε ποσό, που έχει καταβάλει.

Ιστορικό

Δυνάμει της με αριθ./25-02-2021 εντολής μερικού ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.:) και εκδόθηκαν οι ως άνω αναφερόμενες υπ' αριθ./15.12.2021 καταλογιστικές πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στο προσφεύγοντα μαζί με τις οικείες από 15/12/2021 εκθέσεις ελέγχου, την 21/12/2021.

Στις πράξεις αυτές, ο προσφεύγων και ο (ΑΦΜ:) αναφέρονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα καθώς διαπιστώθηκε ότι ήταν διαχειριστές εταίροι της Κυπριακής Εταιρείας «.....», μοναδικό εταίρο της ελεγχόμενης εταιρείας.

Κατά των πράξεων αυτών, ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ. πρωτ./19-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας. Μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και προβαλλόμενων λόγων, με την με αριθ.

...../20.06.2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, απορρίφθηκε εν όλω η ως άνω προσφυγή.

Περαιτέρω, κατά της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την

...../28.07.2022 δικαστική προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η δικάσιμος της οποίας προσδιορίστηκε για την 21.11.2023 (ΤμήμαΤριμελές).

Ακολούθως, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ.

...../23.02.2023 ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του 4ο ΕΛΚΕ Αττικής, επί της με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2022/08.11.2022 αίτησή του, βάσει των διατάξεων του άρθρου 63B Κ.Φ.Δ. Με την εν λόγω αίτηση ο προσφεύγων ζητούσε ομοίως την αναγνώριση της έλλειψης υποχρέωσής του για τα χρέη της κυπριακής εταιρείας «.....» και ως εκ τούτου την απαλλαγή του από οποιαδήποτε ευθύνη του ως αλληλέγγυα ευθυνόμενος με την ΕΠΕ για τις προαναφερόμενες εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις.

Η ως άνω δεύτερη προσφυγή του προσφεύγοντος απερρίφθη σιωπηρά από την Υπηρεσία μας μετά την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί αυτής, η οποία συντελέστηκε στις 24.06.2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

Α) Να αναγνωριστεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης του για οφειλές της κυπριακής εταιρείας «.....»,

Β) Την ακυρωθούν – κηρύχθούν ανίσχυρες τις εξής καταλογιστικές πράξεις καθ' ο μέρος των αφορούν, και δη: η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7, 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής χρήσης 2012, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολή προστίμου του άρθρου 7, 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής χρήσης 2013, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2013 και 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2013, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Γ) Να παύσουν να τον βαραίνουν ως αλληγεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι φορολογικές οφειλές της κυπριακής εταιρείας «.....» κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύουν τροποποιημένες.

Δ) Να αρθούν τα σε βάρος του ληφθέντα μέτρα για τις παραπάνω οφειλές, ώστε να λαμβάνει και φορολογική ενημερότητα και

Ε) Να του επιστραφεί εντόκως κάθε ποσό, που έχει καταβάλει,

προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους: εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019 από τη Φορολογική αρχή, καθόσον δεν στοιχειοθετείται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις επίδικες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....». Συγκεκριμένα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν συνέτρεχε στο πρόσωπό του κάποια από τις κατονομαζόμενες ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, διότι από τις 05.06.12, τόσο ο ίδιος όσο και ο, είχαν αποχωρήσει από την ως άνω εταιρεία μετά τη μεταβίβαση των μετοχών τους στο, για την αναγνώριση της οποίας προέβησαν αναδρομικά στις οικείες διαδικασίες. Επομένως ούτε τύποις διέθετε την απαραίτητη ιδιότητα (είτε ως μέτοχος και νόμιμος εκπρόσωπος είτε ως εκτελεστικό μέλος ή διαχειριστής), αλλά ούτε ουσιαστικά άσκησε διαχειριστικά καθήκοντα.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, προσκόμισε και επικαλείται: α) το από 07/06/2022 πιστοποιητικό του τμήματος εφόρου των εταιρειών και διανοητικής ιδιοκτησίας Λευκωσίας περί μετοχικής σύνθεσης της εταιρείας «.....», β) το από 26/08/2022 διάταγμα με το οποίο διατάσσεται μεταβολή /διόρθωση του μητρώου εταιρειών για διόρθωση και μεταβολή των αξιωματούχων και γ) το από 29/09/2022 πιστοποιητικό του τμήματος εφόρου των εταιρειών και διανοητικής ιδιοκτησίας με το οποίο μεταβλήθηκε/διορθώθηκε το μητρώο αξιωματούχων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις του άρθρου 15 του ν. 5036/2023 ορίζεται ότι:

«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 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. 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 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 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, με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρ. 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023 ορίζεται ότι: «29. 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 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 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, 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, στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 34 του ν.5036/2023 αναφέρεται ότι: «Καταργείται η προθεσμία υποβολής της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση καθώς δεν είναι εκ των προτέρων γνωστός ο ακριβής χρόνος ολοκλήρωσης των διαδικασιών ενώπιον των δικαστηρίων».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθ. πρωτ./14.07.2023 αίτηση του προσφεύγοντος κατατέθηκε με βάση τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθ. 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023.

Συγκεκριμένα, με την εν λόγω αίτηση, ο προσφεύγων ζητά να τροποποιηθούν οι κάτωθι πράξεις, καθ' ο μέρος τον αφορούν, και δη η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 , 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής χρήσης 2012, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7, 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής χρήσης 2013, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2013 και 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2013, η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2014, η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τον βαραίνουν ως αλληγεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι φορολογικές οφειλές της κυπριακής εταιρείας «.....».

Επειδή, οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν το έτος 2021, ήτοι ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος έχουν ληφθεί υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν σε αυτό με τον ν.4646/2019.

Επειδή, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτουν τα κάτωθι:

- Ο προσφεύγων έχει καταθέσει **κατά των ως άνω πράξεων**, προβάλλοντας όμοιους ισχυρισμούς, την με αριθ./**19-01-2022** **ενδικοφανή προσφυγή** ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων τω υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και προβαλλόμενων λόγων, απορρίφθηκε εν όλω με την με αριθ./**20-06-2022** απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας. Συγκεκριμένα, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε τόσο ότι ο προσφεύγων **κατείχε την θέση του διοικητικού συμβούλου** στην προαναφερθείσα κυπριακή εταιρεία «.....» όσο και ότι **ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση** της εν λόγω εταιρείας, **κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα.**
- Ο προσφεύγων κατέθεσε την/**28.07.2022** **δικαστική προσφυγή** ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας, η δικάσιμος της οποίας προσδιορίστηκε για την 21.11.2023 (Τμήμα Τριμελές).
- Ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ./**23.02.2023** ηλεκτρονικά υποβληθείσα **δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 63B Κ.Φ.Δ.,** ζητώντας την τροποποίηση καθ' ο μέρος τον αφορούν, των ιδίων ως άνω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί αυτής, η οποία συντελέστηκε στις 24.06.2023.
- Ο προσφεύγων κατέθεσε την/**07-07-2023** **δικαστική προσφυγή** ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά κατά της ανωτέρω τεκμαιρώμενης σιωπηρής απόρριψης της Υπηρεσίας μας, η δικάσιμος της οποίας προσδιορίστηκε για την 30.01.2024.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται στην ουσία κατά των ιδίων πράξεων που είχε προσβάλει τόσο στα πλαίσια του άρθρου 50 του ΚΦΔ περί αλληλέγγυας ευθύνης με την με αριθ./**19-01-2022** **ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία έχει εξεταστεί και έχει εκδοθεί η με αριθ./20-06-2022** απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, όσο και στα πλαίσια του άρθρου 63B του ΚΦΔ με την με αριθ./**23.02.2023** **δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή του , η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023 τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παρ. 29 του άρθ. 66 του ν.4646/2019 καταργώντας την προθεσμία για την υποβολή αίτησης του φορολογούμενου στη φορολογική διοίκηση, προκειμένου να εξεταστεί αν πληρούνται οι νέες προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, για την αλληλέγγυα και προσωπική ευθύνη του για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων πριν την τροποποίηση του νόμου.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι έγγραφα, τα οποία δεν είχε στην κατοχή του κατά την έκδοση της με αριθ./20-06-2022 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας: α) το από 07/06/2022 πιστοποιητικό του τμήματος εφόρου των εταιρειών και διανοητικής ιδιοκτησίας Λευκωσίας περί μετοχικής σύνθεσης της εταιρείας «.....», β) το από 26/08/2022 διάταγμα με το οποίο διατάσσεται μεταβολή /διόρθωση του μητρώου εταιρειών για διόρθωση και μεταβολή των αξιωματούχων

και γ) το από 29/09/2022 πιστοποιητικό του τμήματος εφόρου των εταιρειών και διανοητικής ιδιοκτησίας με το οποίο μεταβλήθηκε/διορθώθηκε το μητρώο αξιωματούχων.

Ωστόσο, από τις ως άνω διατάξεις δεν προκύπτει η δυνατότητα του προσφεύγοντος να επανέλθει με νέο αίτημα προσκομίζοντας νεότερα στοιχεία, καθώς το σχετικό αίτημά του ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του επί των προσβαλλόμενων πράξεων έχει ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση. Και τούτο διότι, η φορολογική διοίκηση έχει ασκήσει την εξουσία της τόσο με την έκδοση της με αριθ./20-06-2022 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας όσο και με την τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθ./23.02.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, κατά των οποίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 του ΚΦΔ, ο προσφεύγων έχει ασκήσει τις προαναφερόμενες προσφυγές ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Συνεπώς, το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος επί των προσβαλλόμενων πράξεων είναι ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων και η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά των αυτών πράξεων είναι απαράδεκτη, κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 70 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.).

Ως εκ τούτου η υπό κρίση προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκήθισα καθώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της να αποφανθεί επ' αυτής.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 16-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

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.