



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/03/2024

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

Αριθμός απόφασης: 647

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 10/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. /11-10-2023 απάντησης της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της υπ' αριθ. /05-10-2023 αίτησής του.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας:

Ο προσφεύγων διετέλεσε:

- α) «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ. από την 29/07/2005 (βλ. υπ' αρ. /16.12.2005 ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ) έως την 30/06/2010 (βλ. υπ' αρ. /22.09.2010 ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ),
β) Μέλος αυτής με εξουσία εκπροσώπησης από 30/06/2010 σύμφωνα με το ΦΕΚ 2024/14-04-2011 (τ. ΑΕ-ΕΠΕ) έως 30/06/2010 σύμφωνα με τις υπ. αρ. /24-02-2020, /24-02-2020 και /17-03-2020 Ανακοινώσεις του ΓΕΜΗ, του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου και το Μητρώο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,
γ) Μέλος του Δ.Σ. αυτής από 30/06/2010 έως 28/02/2011 σύμφωνα με την υπ. αρ. /24-02-2020 δήλωση ΑΕ στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμόν /26-11-2019 αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιόρισε την αλληλέγγυα αστική ευθύνη του προσφεύγοντος για οφειλές της ανωτέρω εταιρείας με στοιχεία ΑΤΒ: /2010, /2010, /2010, /2010, /2012, /30-08-2012 γραμμές 1,2, /31-08-2012, /31-08-2012, /04-01-2013, /04-01-2013 γραμμές 16,17, /20-01-2014, /20-03-2014, /2014, /2014 γραμμές 3,58, /05-05-2014, /2015, /2015, /2015 γραμμές 1,2, /2015, /31-08-2012 γραμμές 1,2, συνολικού ποσού την 27/11/2019 **580.464,39 €**. Παράλληλα η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ:

- απέστειλε στον προσφεύγοντα την αρ. πρωτ..... και με α/α /11.12.2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας, με συστημένη ταχυδρομική επιστολή στις 13/12/2019,
- επέβαλε τις υπ' αρ. /11-12-2019 κατασχέσεις εις χείρας τρίτων και
- εξέδωσε την αρ. πρωτ. και αρ. ειδ. βιβλ. /11-12-2019 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου (εις βάρος του, για την είσπραξη οφειλών, των οποίων το ύψος είχε ανέλθει συνολικά σε 583.049,48 € - κεφάλαιο 302.501,27 € και συνεισπραττόμενα 280.548,21 € κατά την ημέρα έκδοσης του κατασχετηρίου) και επιδόθηκε ηλεκτρονικά την ίδια μέρα στον τρίτο-..... ΑΕ. Κατά της εν λόγω αναγκαστικής κατάσχεσης, ο προσφεύγων άσκησε την αρ. πρωτ. ΑΚ /17-02-2020 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Πριν την άσκηση της ανωτέρω ανακοπής και συγκεκριμένα στις 29/01/2020, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμόν /29-01-2020 αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ θεώρησε ότι ευθύνεται για όλες τις οφειλές της εταιρείας ως Διευθύνων Σύμβουλος και εκπρόσωπος (ΦΕΚ 2024/14-04-2011) πλην των οφειλών με ΑΤΒ /2014, /2014 γραμμές 12-22, /2015, /2015, /2015, /2015 γραμμές 27-37, /2015, /2015, /2015, /2016, /2017, /2017 γραμμές 154 και 153, συνολικού ποσού την 29/01/2020 **661.647,39 €**.

Στη συνέχεια, με τα υπ. αρ./18-03-2020 και/18-03-2020 ηλεκτρονικά μηνύματα, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ. αρ./17-03-2020 Ανακοίνωση ΓΕΜΗ περί νέας σύνθεσης του Δ.Σ. της εταιρείας με ημερομηνία πρακτικού την 01/07/2010, στην οποία δεν μετείχε. Την ίδια ημερομηνία, υπέβαλε και το υπ. Αρ...../18-03-2020 αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, με την από 19/03/2020 απάντησή της και σύμφωνα με το ανωτέρω δημοσιευμένο στοιχείο, θεώρησε τον προσφεύγοντα ως με θητεία έως και/...../2010 και **περιόρισε τις οφειλές του στα ΑΤΒ/26-04-2010,/26-05-2010,/28-06-2010,/30-06-2010 συνολικού ποσού την 19/03/2020 70.005,36 €.**

Στα πλαίσια αντίκρουσης της προαναφερθείσας ανακοπής του προσφεύγοντος (ΑΚ/17-02-2020), η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, μετά από έρευνα στο φυσικό αρχείο της υπηρεσίας, εντόπισε Εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής από ΚΕΠ από τον προσφεύγοντα, ως μέλος του Δ.Σ. και δυνάμει των ανατεθειμένων σε αυτόν επιπλέον εξουσιών, προς τρίτο πρόσωπο, σύμφωνα με το ΦΕΚ 2024/14-04-2011 (τ. ΑΕ-ΕΠΕ), προκειμένου να παραληφθούν φύλλα ελέγχου της Α.Ε. την 16/09/2014 για χρήσεις ετών 01/01/2013-31/12/2013 και 01/01/2014-31/05/2014 που ταυτίζονται με τη θητεία του Δ.Σ. σύμφωνα με το υπ. αρ./22-09-2010 ΦΕΚ (τ. ΑΕ-ΕΠΕ). Ως εκ τούτου, κρίνοντας πως ο προσφεύγων την 16/09/2014 άσκησε ουσιώδη πράξη διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, έκρινε ότι ασκούσε **εν τοις πράγμασι** τη διοίκηση αυτής με εξουσία εκπροσώπησης από 30/06/2010 έως και 16/09/2014. Την **αναθεωρημένη** αυτή θέση της ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ γνωστοποίησε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο με τις από 03/11/2020 έγγραφες απόψεις της (σχετ./03/11/2020 διαβιβαστικό έγγραφο).

Επί της ανωτέρω ανακοπής, εκδόθηκε η υπ. αρ. Α....../13-08-2021 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία απορρίφθηκε η ανακοπή (σ.σ. *ο προσφεύγων στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι η απόρριψη οφείλεται σε τυπικούς λόγους και συγκεκριμένα στο γεγονός της μη παράστασής του κατά την εκδίκαση της υπόθεσης*).

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε ακόμη ένα αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου (υπ. αρ./13-07-2022). Επί αυτού, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά απέστειλε την από 12/09/2022 απάντηση, με την οποία τον θεωρεί και ως εν τοις πράγμασι ασκώντα τη διοίκηση της εταιρείας «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ. από 30/06/2010 έως και 16/09/2014 και συνεπώς, αλληλεγγύως συνυπεύθυνο για οφειλές ύψους **596.987,35 €** κατά την 12/09/2022.

Κατά της ως άνω απάντησης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν/05-10-2022 αίτηση σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019, με την οποία ζήτησε την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που τον βαρύνει για τα φορολογικά χρέη της εταιρείας «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ., ως διατελέσας αυτής.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά εξέδωσε την υπ' αριθμόν/07-10-2022 απάντησή της, με την οποία απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος.

Κατά της ανωτέρω απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αρ...../21-10-2022 ενδικοφανή προσφυγή η οποία απορρίφθηκε με την υπ. αρ./09-02-2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το κάτωθι σκεπτικό:

«...Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω προκύπτει πως, αναφορικά με το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης φυσικών προσώπων, ζήτημα το οποίο δεν αφορά διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο

στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών έχει κατ' εξαίρεση ρητή αρμοδιότητα να εξετάζει τις εξής περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών:

α) υποθέσεις που αφορούν παλαιές οφειλές, ήτοι οφειλές που βεβαιώθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου πριν τις 12/12/2019 και η σχετική αίτηση απαλλαγής υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από το αλληλεγγύως ευθυνόμενο φυσικό πρόσωπο μέχρι και τις 30/06/2021 και
β) υποθέσεις που αφορούν νέες οφειλές, με τις οποίες το φυσικό πρόσωπο στρέφεται κατά πράξεων που εκδίδονται στο όνομα του νομικού προσώπου, προβάλλοντας (και) λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους.

Επειδή η κρινόμενη υπόθεση, με βάση το γράμμα των προπαρατεθεισών διατάξεων, δεν εμπίπτει σε καμία από τις δύο ανωτέρω περιπτώσεις.

Επειδή συνεπώς, δεν προκύπτει ρητή αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας να κρίνει την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.»

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ.αρ. /13-03-2023 Αίτηση Ανάκλησης – Ακύρωσης Πράξης Καταλογισμού κατά: 1) της υπ. αρ..... /07-10-2022 Απάντησης της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, με την οποία απορρίφθηκε η υπ. αρ. /05-10-2022 αίτησή του και 2) της από 15/09/2022 απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, με την οποία ανακάλεσε την υπ. αρ. /19-03-2020 απόφαση της.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά εξέδωσε την υπ' αριθμόν /15-03-2023 απάντησή της, με την οποία απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος.

Κατά της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθμό πρωτ. /18-04-2023 ενδικοφανή προσφυγή η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. /01-09-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το κάτωθι σκεπτικό:

«Επειδή οι πράξεις που προσβάλλονται με την υπό κρίση αίτηση δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. καθώς ... για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη προβλέπεται η ειδική διαδικασία του άρθρου 66 παρ.29 του ν.4646/2019. Εξάλλου ούτε από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ούτε από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η φορολογική αρχή προκύπτει προδήλως η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης αλλά απαιτείται εξέταση της υπόθεσης στην ουσία της προκειμένου να διαπιστωθεί η συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. (διενέργεια διαχειριστικών πράξεων, κρίσιμος χρόνος, έλλειψη υπαιτιότητας). Συνεπώς, τόσο η υπ' αρ. /09.03.2023 αίτηση του προσφεύγοντος όσο και η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να απορριφθούν ως απαράδεκτες.

Επειδή ακόμα και αν ήθελε εξεταστεί η υπό κρίση αίτηση, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, ως αίτηση απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019), δεδομένου ότι στην υπό κρίση υπόθεση, αφενός η υπ' αρ. /21.10.2022 ενδικοφανής προσφυγή του αντιδίκου κατά της υπ' αρ. /07.10.2022 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ απερρίφθη, λόγω χρονικής αναρμοδιότητας (και ως εκ τούτου δεν εξετάστηκε στην ουσία της) και αφετέρου η διάταξη του άρθρου 34 του ν.5036/2023 με την οποία κατέστη απρόθεσμη η υποβολή των αιτήσεων απαλλαγής (με αναδρομική ισχύ) εκδόθηκε στις 27.03.2023, ήτοι μετά την υποβολή της από 09.03.2023 αίτησης του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. από τον προσφεύγοντα επισημαίνουμε τα εξής:

α) Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 66 παρ. 29 το ν.4646/2019 και την υπ' αρ. 2173/30.10.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.

β) Με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/07.08.2023 έγγραφο της Υπηρεσίας μας ζητήθηκε ενημέρωση από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για το εάν οι οφειλές της εταιρίας «.....», Α.Φ.Μ., για τις οποίες ο προσφεύγων κρίθηκε ως συνυπεύθυνος και αιτήθηκε την απαλλαγή του, έχουν εξοφληθεί. Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου, από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ στάλθηκε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ./14-08-2023 (ΔΕΔ ΕΙ 2023/14.08.2023) έγγραφο στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

« [...] Οι οφειλές της εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ., για τις οποίες ο προσφεύγων με Α.Φ.Μ. είχε κριθεί συνυπεύθυνος και αιτήθηκε την απαλλαγή του, έχουν εξοφληθεί».

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω απάντηση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ προκύπτει ότι οι οφειλές της εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ., για τις οποίες ο προσφεύγων κρίθηκε συνυπεύθυνος και αιτήθηκε την απαλλαγή του, έχουν εξοφληθεί και ως εκ τούτου δεν εξετάζεται η υπόθεση στην ουσία της προκειμένου να διαπιστωθεί η συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., καθώς όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται και υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι άνευ αντικειμένου.»

Μετά την έκδοση της ανωτέρω απόφασης ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά (υπ' αριθ./03-10-2023) με την οποία ζητούσε την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., κατά τα άρθρα 50 του ν.4174/2023 και 66 § 29 του ν.4646/2019.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά με την υπ' αριθ./11-10-2023 απάντησή της απέρριψε την ως άνω αίτηση με το ακόλουθο σκεπτικό:

«Κατόπιν των ανωτέρω στον παρόντα χρόνο η υπηρεσία μας δε δύναται να επανεξετάσει την ανωτέρω παρά μόνο στο πλαίσιο αναζήτησης του χρονικού σημείου λήξης της ιδιότητας του αιτούντος ως ασκούντος την εν τοις πράγμασι διοίκηση της ανώνυμης, σύμφωνα με τα υπάρχοντα στοιχεία θεωρεί την 16.09.2014 και σε κάθε περίπτωση δε νομιμοποιείται σε τυχόν επιστροφή ποσών που έχουν εισπραχθεί σύμφωνα με την περ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019.

Επί του χρονικού σημείου λήξης της ιδιότητας του αιτούντος ως ασκούντος την εν τοις πράγμασι διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας δεν προσκομίσθηκε κάποιο νέο στοιχείο ώστε να τύχει αναθεώρησης η υπ' αριθ./07-10-2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

Λαμβάνοντας υπόψιν τα ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά θεωρεί अपαράδεκτη την υποβολή της υπ' αριθ./05-10-2023 αίτησης του φορολογούμενου και επί της ουσίας απορριπτέα.»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./11-10-2023 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα και κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης η αρμόδια φορολογική αρχή δεν εξετάζει την αίτησή του στην ουσία της, επικαλούμενη ότι έχει ήδη επιληφθεί του ζητήματος σε απάντησή της επί προγενέστερου αιτήματός του και τούτο διότι το εν λόγω αίτημα δεν είχε απορριφθεί για λόγους ουσίας αλλά για τυπικούς λόγους (εκπρόθεσμη υποβολή). Συγκεκριμένα, η προσβαλλόμενη απάντηση δεν παρέχει καμία αιτιολογία σε σχέση με την απόφαση της φορολογικής αρχής να αναθεωρήσει επί τα χείρω την κρίση της όσον αφορά την ευθύνη του για τα χρέη της εταιρίας και δεν απαντά στους ισχυρισμούς του ότι δεν

αποτελεί πράξη διοίκησης η από 16/09/2014 εξουσιοδότηση που παρείχε σε τρίτο πρόσωπο για παραλαβή από την εφορία εγγράφων που αφορούσαν την εταιρία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ. 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 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.

[...]

5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.

[...]

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.

[...]

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει στους ισχυρισμούς του ότι κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά) δεν εξετάζει στην ουσία της την υπ' αριθ./05-10-2023 αίτησή του, με την οποία ζητά την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη της εταιρίας με την επωνυμία εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ.

Επειδή με την υπ' αριθ./11-10-2023 απάντησή της η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά απέρριψε την ταυτάριθμη από 05/10/2023 αίτηση του προσφεύγοντος, αναφερόμενη στις με αριθμό πρωτ./21.10.2022 και/18-04-2023 ενδικοφανείς προσφυγές που είχαν ασκηθεί από τον προσφεύγοντα σχετικά με το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη της ως άνω εταιρίας.

Επειδή μετά την εξέταση της υπ' αριθ./21.10.2022 ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθ./09-02-2023 Απόφαση με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή λόγω του ότι η περίπτωση του προσφεύγοντος δεν πληρούσε την προϋπόθεση που θέτει ο νόμος ώστε θέματα αλληλέγγυας ευθύνης για χρέη βεβαιωμένα στο νομικό πρόσωπο μέχρι την 11/12/2019 να μπορούν κατ' εξαίρεση να εξεταστούν από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, και συγκεκριμένα δεν υποβλήθηκε αίτηση απαλλαγής από τον προσφεύγοντα στην αρμόδια φορολογική αρχή μέχρι την 30/06/2021.

Επειδή μετά την εξέταση της υπ' αριθ./18-04-2023 ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ./01-09-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας. Βάσει της Απόφασης αυτής, στα πλαίσια της τροποποίησης της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019 – που έθετε ως προϋπόθεση για την εξέταση του ζητήματος της αλληλέγγυας ευθύνης για παλαιά χρέη να έχει

υποβληθεί αίτηση στην αρμόδια φορολογική αρχή μέχρι την 30/6/2021 – με το άρθρο 34 του ν.5036/2023 - που καθιστούσε την υποβολή της αίτησης απρόθεσμη – αποδέχθηκε την εξέταση του ζητήματος της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος.

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθ./01-09-2023 Απόφαση, η Υπηρεσία μας διαπίστωσε ότι τα χρέη της εταιρίας «.....», για τα οποία ο προσφεύγων κατέστη αλληλεγγύως υπεύθυνος, είχαν εισπραχθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και δεν υπήρχε η δυνατότητα επιστροφής των αντίστοιχων ποσών στον προσφεύγοντα, όπως ρητώς ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019 και διευκρινίζεται στην εγκύκλιο 2173/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με συνέπεια να κρίνει ότι δε δύναται να πάρει θέση επί του ζητήματος της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, εξετάζοντας τη συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., και να χαρακτηρίζει την υπ' αριθ./18-04-2023 ενδικοφανή προσφυγή άνευ αντικειμένου.

Επειδή περαιτέρω, κατά της ως άνω υπ' αριθ./01-09-2023 Απόφασης της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ. Πρ...../2023 δικαστική προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, η οποία δεν έχει συζητηθεί μέχρι και την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Επειδή η Υπηρεσία μας έχει ήδη πάρει θέση επί του ίδιου θέματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **10/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.