



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1357

**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 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

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

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατά των κάτωθι πράξεων που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία .....

- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 1<sup>ου</sup> 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 κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ..... Φ.Π.Α. ποσού 34.636,69 € πλέον προστίμου άρθ. 58<sup>Α</sup> Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ποσού 17.318,36 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **51.955,05 €**.

Με την υπ' αριθμόν ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ..... πρόστιμο ύψους **1.000,00 €** (2 \* 500,00 € λόγω υποτροπής), διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. .... Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και δεν προσκόμισε τα σε αυτό ζητηθέντα.

Με την υπ' αριθμόν ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ..... πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. .... Αίτημα για προσκόμιση των παραγόμενων ηλεκτρονικών αρχείων τύπου (a, b, c, e .txt) του φορολογικού μηχανισμού με αριθμό ..... που χρησιμοποιούσε η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 2017.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από ..... Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4987/2022 (αριθμός εντολής .....).

Σύμφωνα με τις ανωτέρω Εκθέσεις, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής, απεστάλησαν στην ελεγχόμενη εταιρεία τα υπ' αριθμ. ΕΛ.ΚΕ 1 ..... 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 στο κρινόμενο φορολογικό έτος 2017 και να μην αναγνωριστεί η έκπτωση των φορολογητέων εισροών για σκοπούς Φ.Π.Α. (λόγω μη πλήρωσης της προϋπόθεσης της περ. (β') της παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000).

Παράλληλα, ο έλεγχος έκρινε ότι, λόγω μη ύπαρξης διοίκησης στην εταιρεία κατά τον χρόνο του ελέγχου, θα πρέπει να κοινοποιήσει αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 Ν.4987/2022 και

στους μετόχους της εταιρείας, καθώς και στα μέλη του τελευταίου Δ.Σ (διορισθέντος από το Πρωτοδικείο Αθηνών με βάση την από ..... Προσωρινή Διαταγή).

Μεταξύ των προσώπων, στα οποία κοινοποιήθηκε σχετικό αίτημα, ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία ορίστηκε ως μέλος Δ.Σ. της εταιρείας, σύμφωνα με το από ..... Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου, όπως συγκροτήθηκε σε σώμα μετά την από ..... Προσωρινή Διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών-αρ. απόφασης .....). Ειδικότερα, της κοινοποιήθηκε το υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. .... σχετικό αίτημα, για το οποίο η οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν περιλαμβάνει κάποια αναφορά περί ανταπόκρισής της.

Τελικά, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν και στην προσφεύγουσα, λόγω της ιδιότητάς της ως μέλος του τελευταίου Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία .....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, στο σώμα των οποίων αναγράφεται ως **αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο**, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 50 Ν.4987/2022 και εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τη φορολογική αρχή, καθόσον δεν στοιχειοθετείται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της για τις φορολογικές οφειλές της εταιρείας .....

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Το δικαίωμα της ελεγκτικής αρχής για έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 έχει παραγραφεί.

Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** με το άρθρο 50 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονταν τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το **ΦΠΑ** και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

....

7. 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.

....».

**Επειδή** με το άρθρο 50 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

«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 και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, 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 είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

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 παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές.** Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων 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 την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων 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.

....

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.

....».

**Επειδή** με την Ε. 2173/2020 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«Α. Εισαγωγικά

...

3.Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

...

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

...

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

...

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

...

7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου....., με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων.....).

...

41. Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το .....Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020.

...».

**Επειδή** συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, σε κάθε περίπτωση, **δε στοιχειοθετείται** για την προσφεύγουσα αλληλέγγυα ευθύνη αναφορικά με τα αυτοτελή πρόστιμα του άρθ. 54 του Ν.4987/2022 που καταλογίστηκαν στην εταιρεία .....με τις υπ' αριθμ. .... Οριστικές Πράξεις.

**Επειδή** περαιτέρω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης:

- στις ..... καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με Κ.Α.Κ. .... Προσωρινή Διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία η προσφεύγουσα διορίστηκε μέλος της προσωρινής Διοίκησης της ανωτέρω εταιρείας, μέχρι τη συζήτηση της υπ' αριθμόν ..... σχετικής αίτησης της αλλοδαπής εταιρείας ..... για ορισμό διοίκησης και υπό τον όρο της συζήτησης αυτής,
- στις ..... καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με Κ.Α.Κ. .... Πρακτικό Δ.Σ της εταιρείας ....., από το οποίο προκύπτει ότι το Δ.Σ που ορίστηκε με την από

..... Προσωρινή Διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, συγκροτήθηκε σε σώμα με την προσφεύγουσα ως μέλος αυτού,

- στις ..... καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με Κ.Α.Κ. ....η υπ' αριθμόν ..... Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία η προσφεύγουσα διορίστηκε μέλος της προσωρινής Διοίκησης της ανωτέρω εταιρείας, προκειμένου εντός έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση αυτής, να συγκληθεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων για την εκλογή αιρετής διοικήσεως και να αντιμετωπιστούν τα κατεπείγουσας φύσεως θέματα και οι τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας,
- στις ..... καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με Κ.Α.Κ. .... η από ..... Εξώδικη Δήλωση-Παραίτηση των μελών προσωρινής διοίκησης της ανωτέρω εταιρείας (μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα), με την οποία δηλώνουν την παραίτησή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, με συνημμένη σε αυτήν την με αριθμό ..... Δ' Έκθεση Επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή ..... προς την εταιρεία.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ανέλαβε διοικητική θέση στην εταιρεία ..... σε κάθε περίπτωση **μεταγενέστερα** της κρινόμενης φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την προπαρατεθείσα νομοθεσία και ειδικότερα, τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4987/2022 (μετά την τροποποίησή τους με τον Ν. 4646/2019), όπως αυτές ισχύουν αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται από τις ..... και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις ..... (όπως στην κρινόμενη περίπτωση), εφόσον η οφειλή Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα που κατείχαν διοικητική θέση στην εταιρεία κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017.

Επειδή παράλληλα, κατά το χρόνο του ελέγχου (έτος 2023), η προσφεύγουσα δεν κατείχε διοικητική θέση στην εταιρεία, καθώς είχε παραιτηθεί από μέλος Δ.Σ. ήδη από τις ....., με αποτέλεσμα να μην είναι η ίδια υπεύθυνη για την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της εταιρείας (βλ. παρ. 41 της Ε. 2173/2020).

Επειδή συνεπώς, **δε στοιχειοθετείται** για την προσφεύγουσα αλληλέγγυα ευθύνη αναφορικά με την φορολογική οφειλή που καταλογίστηκε στην εταιρεία με την υπ' αριθμόν ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 2<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με την Ε. 2128/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμόν 498/2020 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «Τέλος, επισημαίνεται ότι με την υπ' αριθμ. .... Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 3900/2010, εισήχθη στο ΣτΕ εκκρεμής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγή, με τη διαδικασία της «πρότυπης δίκης» (ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων), προκειμένου να κριθεί εάν «με την προσφυγή μπορεί να προβληθούν αποκλειστικά λόγοι περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, χωρίς να αμφισβητείται η νομιμότητα της εκδοθείσης σε βάρος του νομικού προσώπου καταλογιστικής πράξης, ή αν, αντιθέτως, μπορούν να προβάλλονται και λόγοι

αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης και της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου».

Κατά συνέπεια, μέχρι να επιλυθεί το σχετικό ζήτημα οριστικά από το ΣΤΕ, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει μόνο λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, ενώ, εφόσον με την ενδικοφανή προσφυγή προβάλλονται λόγοι αναγόμενοι στην νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης και της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει αίτηση ενώπιον του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για αναστολή της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 63 Ν.4987/2022, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 71 παρ.1 ν.4587/2018 (ΦΕΚ Α' 218), καθώς και τη διευκρινιστική με αριθμό Ε.2010/11-01-2019 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ».

**Επειδή** το Συμβούλιο της Επικρατείας επανήλθε αναφορικά με το ανωτέρω ζήτημα (ΣΤΕ 2816/2020), αποφαινόμενο ότι με την προσφυγή που ασκούν οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι κατά πράξεων που εκδίδονται σε βάρος των νομικών προσώπων, μπορούν να προβάλλονται αφενός μεν λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η συνδρομή των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης τους, αφετέρου δε λόγοι, αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου, όπως είναι κατεξοχήν οι λόγοι περί παραγραφής των σχετικών φορολογικών αξιώσεων. Για το παραδεκτό της προβολής λόγων περί ελλείψεως των κατά νόμον προϋποθέσεων της αλληλέγγυας ευθύνης δεν απαιτείται να προβάλλονται, σωρευτικώς, και λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η νομιμότητα της καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου. Τούτο ισχύει και αντιστρόφως.

**Επειδή** προκύπτει πως η ανωτέρω απόφαση του ΣΤΕ αφορά μόνο σε περιπτώσεις όπου οι προσφεύγοντες έχουν κριθεί προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνοι για τις φορολογικές οφειλές των νομικών προσώπων.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, **δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη για την προσφεύγουσα** αναφορικά με τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία .....

Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα λόγος, αναγόμενος στη νομιμότητα της υπ' αριθμόν ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό, **απαρადέκτως και αλυσιτελώς προβάλλεται.**

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την **άρση της συνυπευθυνότητάς της** για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία .....που βεβαιώθηκαν με τις υπ' αριθμ. .... Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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.