



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-07-2024

Αριθμός απόφασης: 2063

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348..
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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά, της υπ' αριθμ. πράξης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης του Κέντρου Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης του Κέντρου Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της , η οποία κατατέθηκε 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:

Με την υπ' αριθμ. πράξη της, η Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής απέρριψε την με αριθμό πρωτοκόλλου (κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) αίτηση της προσφεύγουσας, κατ' άρθρο 66 παρ. 29 εδ. γ' του Ν. 4646/2019, περί μη συνυπευθυνότητας της για τις υφιστάμενες οφειλές των κοινοπραξιών με τις επωνυμίες όπως αυτές εμφανίζονται τόσο στην με αριθμ. πρωτ. απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, όσο και στον επισυναπτόμενο στην υπ'αριθμ. αναγγελία του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. , πίνακα χρεών.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την ως άνω αίτηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ υπό την ιδιότητα της ως τώως από Αναπληρώτριας Διαχειρίστριας της ως άνω αναφερόμενης πρώτης κοινοπραξίας και της τώως από Αναπληρώτριας Διαχειρίστριας της ως άνω αναφερόμενης δεύτερης κοινοπραξίας, αμφότερες εδρεύουσες στην

Συγκεκριμένα στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής αναφέρονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

«.....Από την προπαρατεθείσα μεταβατική διάταξη της παρ. 29 του αρ. 66 ν. 4646/2019 και την εγκύκλιο Ε 2173/2020 κεφ. Α παρ. 3γ και 3.1 συνάγεται ότι η υποβολή αίτησης για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη, απαιτείται ο αιτών να καταφάσκει την αλληλέγγυα ευθύνη του υπό το προηγούμενο καθεστώς και να ζητά την απαλλαγή του από αυτήν επικαλούμενος τη συνδρομή στο πρόσωπό του των προϋποθέσεων του άρ. 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και ισχύουν. Εν προκειμένω η αιτούσα προς θεμελίωση της αίτησής της ισχυρίζεται ότι και με το προισχύσαν δίκαιο, ήτοι κατά τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 4 του ν. 1882/1990, δεν έφερε ευθύνη για την καταβολή των χρεών των ως άνω κοινοπραξιών, καθόσον οι διατάξεις αυτές επιρρίπτουν συνευθύνη για την καταβολή των χρεών των κοινοπραξιών μόνο στα κοινοπρακτούντα μέλη. Υπό τα περιστατικά, όμως, αυτά, η υποβληθείσα αίτηση δεν έχει τον προβλεπόμενο από τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 χαρακτήρα αλλά συνιστά κατ' ουσίαν ιδιόμορφο ένδικο βοήθημα κατά του μέτρου που έλαβε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς σε βάρος της αιτούσας, υπό τη ισχύ των διατάξεων του άρ. 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 34 ν. 4646/2019, ενώ σχετικώς υφίσταται εκκρεμής δικαστική διαδικασία.

Κατ' ακολουθίαν όλων των ανωτέρω, η ως άνω αίτηση πρέπει να απορριφθεί.»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ., να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ. αίτησή της έτσι ώστε να κριθεί ότι δεν υφίσταται ουδεμία προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της για τις υφιστάμενες βεβαιωμένες οφειλές της κοινοπραξίας με την επωνυμία όπως αυτές εμφανίζονται στον από επισυναπτόμενο, στην με αρ. πρωτ. και αρ.ειδ. βιβλ. αναγγελία, πίνακα οφειλετών, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1) Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης. Δεν παρατίθεται στην προσβαλλόμενη πράξη ουδεμία αξιολόγηση και κρίση επί των προσκομισθέντων εκ μέρους του (προσφεύγοντος) αποδεικτικών στοιχείων.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή από την Φορολογική Αρχή των οικείων φορολογικών διατάξεων.

Η Φορολογική Αρχή όφειλε, στην περίπτωση της, να μην εφαρμόσει τις διατάξεις του αρ. 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 καθώς κατά το χρόνο στον οποίο υπάγονται οι επίμαχες οφειλές, ίσχυαν οι διατάξεις του αρ. 4 παρ. 10 του ν. 1882/1990 το οποίο ορίζει ότι για τις κοινοπραξίες οι οφειλές, κύριες και πρόσθετες από φόρους, τέλη, εισφορές και από πρόστιμα για φορολογικές παραβάσεις γενικά που αφορούν αυτές βεβαιώνονται στο όνομά τους, η ευθύνη όμως για την καταβολή τους βαρύνει αλληλεγγύως και εις ολόκληρον καθένα από τα μέλη τους. Επομένως, με την διάταξη που ίσχυε, τόσο κατά το χρόνο ελέγχου, όσο και κατά την διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων, δεν θεμελιούτο ευθύνη εν γένει των κατά τον χρόνο δημιουργίας ή βεβαίωσης της οφειλής διαχειριστών, πόσο μάλλον της προσφεύγουσας ως αναπληρώτριας διαχειρίστριας.

3) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή από την Φορολογική Αρχή των διατάξεων του αρ. 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ και της υπ' αριθμ. Ε 2173/2020 Εγκυκλίου καθώς και πλημμελής και εσφαλμένος καταλογισμός συνυπευθυνότητας της (προσφεύγουσας) για τα χρέη των κοινοπραξιών με της επωνυμίες

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 διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθ. 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 βαραίνουν 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 115 «Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.»

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους 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."

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 4 του ν.1882/1990 ορίζεται ότι:

«10. Για τις κοινοπραξίες, τις κοινωνίες και τις αστικές εταιρείες, που ασκούν επιχείρηση, οι οφειλές κύριες και πρόσθετες, από φόρους, τέλη, εισφορές και από πρόστιμα για φορολογικές παραβάσεις γενικά που αφορούν αυτές βεβαιώνονται στο όνομά τους, η ευθύνη όμως για

την καταβολή των οφειλών αυτών βαρύνει αλληλεγγύως και σε ολόκληρο καθένα από τα μέλη τους».

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, αναφορικά με την ευθύνη των μελών των κοινοπραξιών έχουν εφαρμογή ως ειδικότερες, οι διατάξεις του ν. 1882/1990

Επειδή, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διετέλεσε αναπληρώτρια διαχειρίστρια της από 29-11-2001 έως και 17-6-2003 και της από 27-6-1997 έως και 17-12-2002. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από το από καταστατικό της πρώτης κοινοπραξίας και το από καταστατικό της δεύτερης κοινοπραξίας, η αιτούσα διετέλεσε αναπληρώτρια διαχειρίστρια αυτών των κοινοπραξιών με εξουσία εκπροσώπησης και διοίκησης αυτών, αφού κατά τα αναφερόμενα σε αυτά « για να αναλάβει εγκύρως υποχρεώσεις η κοινοπραξία απαιτείται πάντοτε μια υπογραφή, ήτοι του ή της αναπληρώτριας αυτού, οι οποίοι ενεργούντες μεμονωμένα έχουν όλα τα υπό τον νόμο προβλεπόμενα δικαιώματα και υποχρεώσεις και εκπροσωπούν την κοινοπραξία έναντι οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δικαστηρίων, τραπεζών, οποιασδήποτε αρχής και δεσμεύουν πλήρως την κοινοπραξία υπογράφοντας κάτω από την σφραγίδα της κοινοπραξίας» και κατά συνέπεια λειτουργούσε ως εντεταλμένη στη διοίκηση των κοινοπραξιών».

Επειδή, στο πλαίσιο επίσπευσης σε βάρος της από τρίτο πλειστηριασμού ακινήτου της, η Δ.Ο.Υ Κηφισιάς με την με αρ. πρωτ. αναγγελία του Προϊσταμένου της αναγγέλθηκε για χρέη συνολικού ύψους 36.172.178,57 € [κεφάλαιο 13.164.683,06 € πλέον προσαυξήσεων 23.007.495,51 €] των ως άνω κοινοπραξιών, τα οποία ανάγονται στη θητεία της. Τα χρέη αυτά εμφανίζονται ειδικότερα κατά τον αριθμό και την ημερομηνία του τριπλοτύπου βεβαίωσης, το είδος τους, το έτος στο οποίο ανάγονται και κατά ποσό οφειλής στον πίνακα χρεών που έχει περιληφθεί στην αναγγελία. Την συνεπεία της αναγγελίας αυτής κατάταξη του Δημοσίου στον υπ' αρ. πίνακα κατάταξης της συμβολαιογράφου, έχει προσβάλλει η αιτούσα με την με αρ. κατάθεσης ανακοπή της ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η έκδοση της απόφασης της οποίας εκκρεμεί.

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 και της Ε.2173/2020 συνάγεται ότι η υποβολή της αίτησης του άρθρου αυτού για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη **αφορά οφειλές**, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν την 12/12/2019 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 ν.4646/2019, 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.

Επειδή, η προσφεύγουσα, τόσο με την αίτηση της προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι δεν έχει αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των χρεών των ως άνω κοινοπραξιών επικαλούμενη τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 10

του άρθρου 4 του ν.1882/1990 με τις οποίες ορίζεται ότι η ευθύνη για την καταβολή των οφειλών των κοινοπραξιών βαρύνει αλληλεγγύως και σε ολόκληρο καθένα από τα μέλη τους. Συνεπώς, η υποβληθείσα αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ δεν έχει τον προβλεπόμενο από την παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 χαρακτήρα καθώς η ύπαρξη ή μη της υπαιτιότητας της προσφεύγουσας για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη των προαναφερόμενων κοινοπραξιών δεν μπορεί να κριθεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 50 του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του ν.4646/2019.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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.