



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3056

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

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 1069/04-03-2014 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 **16/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθμόν/18.06.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της από 06/06/2024 αίτησής του για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη ως προς τις οφειλές της εταιρείας Α.Ε. με Α.Φ.Μ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων τυγχάνει της εταιρείας Α.Ε. με Α.Φ.Μ. από τις 23/03/2015 έως και σήμερα.

Δυνάμει της υπ' αριθμόν/13.04.2018 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε στην ανωτέρω εταιρεία φορολογικός έλεγχος από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, συνεπεία του οποίου καταλογίστηκαν, μεταξύ άλλων, παρακρατούμενοι φόροι δικαιωμάτων αλλοδαπής.

Ο προσφεύγων, εκ της ανωτέρω ιδιότητάς του, κατέστη αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις οφειλές της εταιρείας από παρακρατούμενους φόρους δικαιωμάτων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Συγκεκριμένα, οι άνευ προσαυξήσεων οφειλές για τις οποίες, κατά τη σύνταξη της παρούσας, υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος είναι οι κάτωθι:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ				
ΑΤΒ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΕΒ/ΣΗΣ-ΓΡΑΜΜΗ Χ.Κ.	ΔΙΑΧ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΑΡ.59 Ν.4174/13	36.926,53
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	5.857,66
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	5.802,55
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	5.547,04
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΑΡ.59 Ν.4174/13	41.344,69
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.390,65
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	5.598,99
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ ...	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.466,46
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ 4	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	5.216,80
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ ...	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.657,04
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ ...	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.034,93
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ ...	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	7.081,70
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.248,35

.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ ...	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	5.254,62
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.501,90
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.533,31
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	3.840,00
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	660,62
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	7.023,13
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.819,47
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ ..	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	6.935,74
.....	14/12/2022 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ1072/2011	7.095,32
			ΣΥΝΟΛΑ	195.837,50

Ο προσφεύγων απέστειλε στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. το από 06/06/2024 έγγραφο με το οποίο αιτήθηκε την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη ως προς τις ανωτέρω οφειλές.

Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. απάντησε αρνητικά στο ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος, μέσω της υπ' αριθμόν/18.06.2024 απάντησής του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω αρνητικής απάντησης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Παράνομη στοιχειοθέτηση αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντος το νομικό πρόσωπο για πρόστιμα παρακρατούμενων φόρων δυνάμει των εφαρμοστέων διατάξεων προ της τροποποίησης του άρθρου 50 του ν.4987/2022 (νυν άρθρ. 49 του ν.5104/2024) με τον ν.4646/2019.

2^{ος} λόγος: Έλλειψη υπαιτιότητας στο πρόσωπό του ως προς την μη απόδοση οφειλών της εταιρείας από παρακρατούμενους φόρους (για αμοιβές προς αλλοδαπούς προμηθευτές που η φορολογική διοίκηση χαρακτήρισε ως δικαιώματα).

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, δεν ευθύνεται αλληλεγγύως για τις κάτωθι οφειλές που αφορούν πρόστιμα επί των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο παρακρατούμενων φόρων δικαιωμάτων:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ				
ΑΤΒ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΕΒ/ΣΗΣ-ΓΡΑΜΜΗ Χ.Κ.	ΔΙΑΧ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΑΡ.59 Ν.4174/13	36.926,53
.....	17/04/2019 ΓΡΑΜΜΗ	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΑΡ.59 Ν.4174/13	41.344,69

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 αλληλεγγύα 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 προσωπικά 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, ορίζονταν 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 αλληλεγγύα 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 αλληλεγγύα ευθύνη βαρύνει 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 αλληλεγγύα ευθύνη βαρύνει 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 σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν.5104/2024:

«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 (Φ.Π.Α.) και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, όπως 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 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. Εάν οι φορολογικές οφειλές της παρούσας έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει 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 βαρύνει 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.

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, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (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 ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 72 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα που ευθύνονται 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:

«[...]

Β. 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 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).

[...].».

Επειδή συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι διαχρονικά, η βούληση του νομοθέτη ήταν να στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη και επί των προστίμων/προσαυξήσεων που έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα επί των κύριων φόρων που βαρύνουν τα νομικά πρόσωπα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται αφενός ότι δε συντρέχει η προϋπόθεση της περ. (γ') της παρ. 1 του ν.5104/2024, ήτοι ο ίδιος δεν τυγχάνει υπαίτιος για την μη καταβολή των επίμαχων οφειλών της εταιρείας στο Δημόσιο, καθότι δε συνέτρεχε δόλος ή αμέλεια στο πρόσωπό του, εφόσον ως είχε την βάσιμη πεποίθηση ότι οι επίμαχες πληρωμές προς τις αλλοδαπές εταιρείες δε σχετίζονταν με δικαιώματα, βασιζόμενος στη μακροχρόνια συμπεριφορά της φορολογικής διοίκησης και σε σχετική γνωμοδότηση ελεγκτικού οίκου εγνωσμένου κύρους.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω κείμενες διατάξεις, ο προσφεύγων, ως του νομικού προσώπου, έχει νόθο αντικειμενική ευθύνη για τις οφειλές αυτού, που προσδιορίζονται κατόπιν ελέγχου σε χρήσεις κατά τις οποίες ο ίδιος κατέχει την εν λόγω ιδιότητα.

Επειδή κατ' ανάλογη εφαρμογή της παρ. 18 του άρθρου 5 του ν.4308/2014, ο προσφεύγων έχει την ευθύνη για την τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας εκ μέρους του νομικού προσώπου που διοικεί, ανεξαρτήτως της αναζήτησης φορολογικών συμβουλών από τρίτα μέρη.

Επειδή συνεπώς, τα στοιχεία που επικαλείται ο προσφεύγων επ' ουδενί δεν αποδεικνύουν την μη ύπαρξη υπαιτιότητας στο πρόσωπό του.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται αφετέρου ότι τυγχάνει εσφαλμένος ο εκ μέρους του ελέγχου καταλογισμός στο νομικό πρόσωπο παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων επί των επίμαχων πληρωμών προς τις αλλοδαπές εταιρείες

Επειδή ως προς αυτό το θέμα, σε συνέχεια της υπ' αριθμόν/2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με Α.Φ.Μ. προς την Υπηρεσία μας, της υπ' αριθμόν/2019 απόφασης επί αυτής και της υπ' αριθμόν ΠΡ/2020 δικαστικής προσφυγής, έχει εκδοθεί η υπ' αριθμόν Α...../2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (ΤμήμαΤριμελές), με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή της εταιρείας και κρίθηκε ότι οι επίμαχες πληρωμές σχετίζονταν με δικαιώματα υπαγόμενα σε παρακράτηση φόρου.

Επειδή συνεπώς, το εν λόγω ζήτημα έχει ήδη κριθεί σε επίπεδο ανώτερο από αυτό της Υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **16/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμόν/18.06.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της από 06/06/2024 αίτησής του για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη ως προς τις οφειλές της εταιρείας Α.Ε. με Α.Φ.Μ.

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**

**α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.