



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/5/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 1687

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
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. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της με αριθ. πρωτ. πράξης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της από αίτησής της περί απαλλαγής της από την αλληλέγγυα ευθύνη, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η εξαφάνιση άλλως η τροποποίηση.

6. Την από έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αριθ. πρωτ. πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ και για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν απορρίφθηκε η από αίτηση της προσφεύγουσας, η οποία υπεβλήθη ψηφιακά μέσω της εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ «Τα Αιτήματά μου», περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των χρεών της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.,....., της οποίας διατέλεσε διαχειρίστρια για το χρονικό διάστημα από 01/10/2001 έως 04/07/2003.

Ειδικότερα με την ανωτέρω αίτηση η προσφεύγουσα αιτήθηκε: 1) την αναγνώριση της παραγραφής της οφειλής με Α.Τ.Β..... από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2003, ποσού αρχικής βεβαίωσης 45.286,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.5104/2024 και 2) την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη για την οφειλή με Α.Τ.Β..... από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2013, ποσού αρχικής βεβαίωσης 407.574,00 €, σύμφωνα με τη διάταξη της β'υποπερ.παρ.1 του άρθρου 49 του ν.5104/2024.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η με αρ.πρωτ..... Πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕΒΕΙΣ Αττικής, ώστε να γίνει δεκτή η από αίτησή της προς το ΚΕΒΕΙΣ και να απαλλαγεί από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των χρεών της εταιρείας με την επωνυμία, της οποίας διατέλεσε διαχειρίστρια για το χρονικό διάστημα από 01/10/2001 έως 04/07/2003 και συγκεκριμένα για την οφειλή με Α.Τ.Β..... από ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, οικ. έτους 2003, ποσού αρχικής βεβαίωσης 45.286,00 € μετά των αναλογουσών προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων ποσού 91.658/86, ήτοι συνολικού ποσού 136.944,86 €. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ως άνω ταμειακή βεβαίωση ουδέποτε έως και σήμερα της έχει επιδοθεί και, ακόμη και αν η απαίτηση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεν ευθύνεται για το χρέος δυνάμει του άρθρου 49 του Ν.5104/2024.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. (άρθρο 49 του νέου ΚΦΔ), όπως ισχύει, ορίζονται τα εξής:

«Αλληλέγγυα ευθύνη

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 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 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 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.

3.

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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4701/2020 και ισχύει αναδρομικά από 12.12.2019:

«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 του 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, με το άρθρο 72 του ΚΦΔ (ν.5104/2024), ορίζονται τα εξής:

«Ενδικοφανής προσφυγή

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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α` 97). ...».

Επειδή, με την αριθ. Ε.2128/04.08.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Άσκηση ενδικοφανούς και δικαστικής προσφυγής ατομικώς από τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα του άρθρου 50 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)», κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 498/2020 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την οποία η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει τους λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης.

Επειδή, με την Ε. 2173/30.10.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«..... 10. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ή από βεβαιωμένα πρόστιμα των άρθρων 5 και 8 του ν. 2523/1997 (για τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του ίδιου ως άνω νόμου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 115 του Ν.2238/1994). Για τις οφειλές αυτές θεμελιωνόταν αλληλέγγυα ευθύνη με βάση τις προγενέστερες διατάξεις, πλέον όμως οι οφειλές από ΦΣΚ ή από πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο

άρθρο 50 οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύναται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α'201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του 4646/2019.....»

Επειδή σύμφωνα με την ίδια εγκύκλιο «..... 3.1 Ειδικά, για οφειλές νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, που βεβαιώθηκαν πριν από την 12η.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων,εφαρμόζοντα αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις

A) Ως προς την παραγραφή της οφειλής με Α.Τ.Β..... από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2003, ποσού αρχικής βεβαίωσης 45.286,00 €.

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ.1 του ν.5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις) ορίζεται ότι: «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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά ΤοΙ). Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ.8 του ν.5104/2024 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, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται ότι: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, Ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 (και ήδη 72) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εν γένει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ (και ήδη 72) και του άρθρου 1 παρ. 1 της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. ΚΔΔ). Συνεπώς, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα अपαραδέκτως επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος είσπραξης των απαιτήσεων του Δημοσίου της ήδη βεβαιωμένης με Α.Τ.Β....., οφειλής από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2003, καθόσον η εξ αυτής αναφεύμενη διαφορά δεν ανάγεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, αλλά στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣΤΕ 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής.

Β) Ως προς την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη α) της οφειλής με Α.Τ.Β..... από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2003, ποσού αρχικής βεβαίωσης 45.286,00 €. και β) της με Α.Τ.Β..... οφειλής από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2013, ποσού αρχικής βεβαίωσης 407.574,00 €.

Επειδή ως προς την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη οφειλή με Α.Τ.Β..... από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2003, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απaráδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

α) Αφενός στην απορριφθείσα από την Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτησή της δεν συμπεριελάμβανε αίτημα για απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη για το εν λόγω χρέος με Α.Τ.Β....., το οποίο προβάλλεται το πρώτον με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και, ως εκ τούτου, δεν έχει συντελεστεί ως προς το ζήτημα αυτό απορριπτική πράξη ή σιωπηρή απόρριψη της Φορολογικής Διοίκησης, ώστε να επανεξετασθεί στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

β) Αφετέρου, σε κάθε περίπτωση, όπως προκύπτει από τις τηρούμενες καρτέλλες στο σύστημα taxis της ΑΑΔΕ, η εν λόγω οφειλή προέρχεται από βεβαίωση προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, για παράβαση του πρώην Κ.Β.Σ., η οποία σύμφωνα με την προαναφερθείσα εγκύκλιο Ε 2173/30.10.2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ δεν περιλαμβάνεται

στις κατ' άρθρο 50 (άρθρο 49 του νέου ΚΦΔ), οφειλές για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη .

Σύμφωνα δε με την ίδια εγκύκλιο «..... 3.1 Ειδικά, για οφειλές νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, που βεβαιώθηκαν πριν από την 12.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων,εφαρμόζοντα αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις»

Στη προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την εκτύπωση της καρτέλλας «ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΕΗ» μέσω του υποστήματος εσόδων του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ, που αφορά στην εταιρεία, κανένα μέτρο αναγκαστικής εκτέλεσης δεν έχει επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας μέχρι σήμερα. Συνεπώς, δεδομένου ότι πρόκειται για οφειλή που βεβαιώθηκε πριν την 12.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις.

Επειδή ως προς την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη για την οφειλή με Α.Τ.Β..... από Πρόστιμο ΚΒΣ οικ. έτους 2013, ποσού αρχικής βεβαίωσης 407.574,00 €, η οποία συμπεριλαμβάνεται στην απορριφθείσα από την Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτησή της, η εν λόγω οφειλή ομοίως προέρχεται από βεβαίωση προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, για παράβαση του πρώην Κ.Β.Σ., η οποία σύμφωνα με την προαναφερθείσα εγκύκλιο Ε 2173/30.10.2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ δεν περιλαμβάνεται στις κατ' άρθρο 50 (άρθρο 49 του νέου ΚΦΔ), οφειλές για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη. Για την εν λόγω οφειλή, όπως προκύπτει από την εκτύπωση της καρτέλλας «ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΕΗ» μέσω του υποστήματος εσόδων του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ, που αφορά στην εταιρεία κανένα μέτρο αναγκαστικής εκτέλεσης δεν έχει επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας μέχρι σήμερα. Συνεπώς, δεδομένου ότι πρόκειται για οφειλή που βεβαιώθηκε πριν την 12.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις.

Κατόπιν των ανωτέρω ως προς την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις δύο ως άνω βεβαιωμένες οφειλές η ενδικοφανής προσφυγή είναι άνευ αντικειμένου και θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.