



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1793

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : Τκ 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του δ/ση κατοικίας επί της οδού κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου της περιόδου **01/01/2024 - 31/12/2024** που εξέδωσε ο Προϊστάμενος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ως αλληλεγγύως υπεύθυνου του νομικού προσώπου με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** μετά δε τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου της φορολογικής περιόδου **01/01/2024-31/12/2024**, επιβλήθηκε πρόστιμο **2.000,00€**, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθ.14 του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ.2 και 11 του ίδιου νόμου.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 και ν.5104/2024 του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και κοινοποιήθηκε, μεταξύ άλλων, στον προσφεύγοντα ως **αλληλεγγύως υπεύθυνο** για τα χρέη της εταιρείας

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS η εταιρία με την επωνυμία υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 06.06.2007 με κύρια δραστηριότητα και τηρεί διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 10 του ν. 4308/2014.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης μέτοχοι της παραπάνω εταιρείας είναι οι αλλοδαπές εταιρείες καθώς και οι

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στη σελίδα 8 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος κατά το ελεγχόμενο έτος 2018 ο προσφεύγων ήταν **φορολογικός εκπρόσωπος** της παραπάνω αλλοδαπής εταιρείας Επίσης, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στη σελίδα 5 της ενδικοφανούς προσφυγής ήταν **μέλος του Δ.Σ. της έως 31.10.2015.**

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ως αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος και προκύπτει από τα πληροφοριακά συστήματα TAXIS και Elenxis ο Διευθύνων Σύμβουλος του τελευταίου εκλεγμένου Δ.Σ της απεβίωσε στις 24.08.2017.Για το λόγο αυτό, οι αλλοδαπές εταιρείες μέτοχοι της της υπέβαλαν επανειλημμένα αιτήσεις στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών για τον ορισμό προσωρινής διοίκησης ώστε να επιληφθεί των θεμάτων της εταιρείας. Στα πλαίσια αυτά, με διάφορες αποφάσεις του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (βλ. σελίδα 4 έως 5 Έκθεσης Ελέγχου) ορίσθηκαν ως αλληλεγγύως υπεύθυνα φυσικά πρόσωπα στα οποία **δεν συμπεριλαμβάνόταν ο προσφεύγων.**

Στις εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου για την εταιρία με την επωνυμία από τον Προϊστάμενο του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Ο έλεγχος με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛΚΕ 1 αίτημά του προς το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους-Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων (ΕΝΓΔΕ) τμήμα Α' (φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων) ζήτησε τον ορισμό προσωρινής Διοίκησης της ΑΕ κατ' άρθρο 69 Α.Κ.

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους-ΕΝΓΔΕ-Τμήμα Α' με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφό του, απέστειλε στην αρμόδια υπηρεσία (1^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) την υπ' αριθ..... απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (εκουσία διαδικασία), με την οποία έγινε δεκτή η σχετική αίτηση του Ελληνικού

Δημοσίου και διορίστηκε προσωρινή Διοίκηση για την ανωτέρω εταιρεία. Συγκεκριμένα η εν λόγω απόφαση αναφέρει ρητά τα εξής:

«Δέχεται την αίτηση.

Διορίζει προσωρινή διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία με τελευταία δηλωθείσα έδρα της στον, με αριθμό ΓΕΜΗ, αποτελούμενη από τους:

1)

2)

3)

4)

5), κάτοικο και

6), κάτοικο προκειμένου

να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση των μετόχων της για την εκλογή αιρετής διοίκησης, εντός προθεσμίας οχτώ (8) μηνών από τη δημοσίευση της παρούσας και να επιμεληθεί των πάσης φύσεως επείγουσών υποθέσεων της εταιρίας, έως την εκλογή νέου Δ.Σ., όπως να εκπροσωπεί την εταιρία ενώπιον των φορολογικών, ελεγκτικών, δικαστικών και λοιπών δημοσίων αρχών, κάθε μέλος αυτής να δεσμεύει την εταιρία θέτοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία, να υπογράφει και παραλαμβάνει οποιοδήποτε έγγραφο απαιτείται για να διενεργηθούν και ολοκληρωθούν οι φορολογικοί έλεγχοι της εταιρίας, μεταξύ των οποίων και αυτός που διατάχθηκε με την υπ' αριθ. εντολή φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ για τη χρήση 2018, να εκπροσωπεί την εταιρία στο πλαίσιο κοινοποίησης πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, να προσκομίζει και χορηγεί στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα τα απαιτούμενα βιβλία και στοιχεία και εν γένει πληροφορίες, να παραλαμβάνει σημειώματα ελέγχου και κλήσεις για ακρόαση, εκθέσεις ελέγχου, καταλογιστικές πράξεις, καθώς και να ενεργεί κάθε επείγουσα πράξη διοίκησης και διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων.»

Στο πλαίσιο του προαναφερθέντος ελέγχου κοινοποιήθηκε στην ανωτέρω εταιρία το υπ' αριθ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 για την προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων του φορολογικού έτους 2018.

Η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών και ειδικότερα στο με αρ.πρωτ.ΕΛ.ΚΕ. Αίτημα Χορήγησης Πληροφοριών δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα στοιχεία (βιβλία και φορολογικά στοιχεία), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 14, 27 και 29 του Ν.5104/2024, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων και για το λόγο αυτό καταλόγισε τις κάτωθι παραβάσεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας για το φορολογικό έτος 2024 :

Μία (1) διαδικαστική παράβαση, επειδή:

α) δεν είχε ανταποκριθεί στα αιτήματα για παροχή πληροφοριών/πρόσκληση άρθρου 14 Ν. 4987/2022 της αρχικής εντολής, που περιελάμβανε και τον έλεγχο της χρήσης 2018, με αριθμό πρωτοκόλλου:

β) δεν ανταποκρίθηκε και στο αίτημα για παροχή πληροφοριών/πρόσκληση άρθρου 14 Ν. 5104/2024 με αρ.πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και τα παραστατικά εσόδων, αγορών και δαπανών για την

διαχειριστική περίοδο 2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.14 παρ.1 & 2 και 53 παρ.2 και 11 του Ν. 5104/2024.

Ως αναφέρεται στη σελίδα 8 της Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος αίτημα είχε κοινοποιηθεί και στον προσφεύγοντα ως φορολογικό εκπρόσωπο της παραπάνω αλλοδαπής εταιρείας με το με ΕΛΚΕ σχετικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στο σώμα της οποίας αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του.
- 2) Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης γενικότερα αλλά και ειδικότερα ως προς τη συνυπευθυνότητά του για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού.
- 3) Μη συνδρομή στο πρόσωπό του των ιδιοτήτων του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4987/2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης, όπως αυτές είχαν πριν την 12.12.2019: «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, πρόεδροι, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης 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 βεβαίωσης 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 βεβαίωσης 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.»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α 201/12.12.2019) και ισχύουν από την 12.12.2019 έως και 19/04/2024 ορίζουν, 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, 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 10 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. 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, οι διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 5104/2024 περί αλληλέγγυας ευθύνης, που ισχύουν από την 19/04/2024 και εντεύθεν, ορίζουν 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, 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. δ) Ειδικά αν απωλεσθεί ρύθμιση στην οποία είχαν υπαχθεί οι εν λόγω οφειλές, τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλέγγυα δύνανται να επανεντάξουν, κατόπιν αίτησής τους, στο ίδιο καθεστώς ρύθμισης τις υπολειπόμενες οφειλές του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής. Διατάξεις και όροι που διέπουν την αρχική ρύθμιση στην οποία γίνεται επανένταξη, εξακολουθούν να ισχύουν. Στα πρόσωπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας, παρέχεται πληροφόρηση για τις οφειλές για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής μέσω των πληροφοριακών συστημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά παρέκκλιση του άρθρου 21 περί φορολογικού απορρήτου. Ποσά που έχουν καταβληθεί στη Φορολογική Διοίκηση από πρόσωπα λόγω της αλληλέγγυας ευθύνης τους δεν επιστρέφονται. Ειδικά σε περίπτωση που τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως υποβάλλουν αίτηση για επανένταξη των οφειλών τους σε ρύθμιση, σύμφωνα με τους όρους της παρούσας περίπτωσης, εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την απώλεια της ρύθμισης, δεν βαρύνονται με τόκους, προσαυξήσεις ή πρόστιμα που γεννώνται ως συνέπεια της απώλειας της ρύθμισης, τα οποία και εξακολουθούν να βαρύνουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζεται ο τρόπος εφαρμογής της ρύθμισης της παρούσας περίπτωσης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. 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. 5. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **Ε.2173/2020**, με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων, ότι,

«[...] 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, σύμφωνα με την Απόφαση του ΣτΕ 2816/2020, κρίθηκε μεταξύ άλλων ότι, «6. Επειδή, με την 498/2020 απόφαση της επταμελούς συνθέσεως του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας [...] κρίθηκε ότι από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι κατά νόμον για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων νομικών προσώπων ή οντοτήτων νομιμοποιούνται, υπό την ιδιότητά τους αυτή, να ασκήσουν προσφυγή κατά της απόρριψης της ενδικοφανούς τους προσφυγής, με την οποία, κατ' ενάσκηση δυνατότητας παρεχόμενης εκ του νόμου (άρθρο 50 παρ. 7 του Κ.Φ.Δ.), εστράφησαν κατά της πράξης της φορολογικής αρχής που εκδόθηκε σε βάρος του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου. [...]

7. Επειδή, η, κατά τα ανωτέρω, αναγνώριση της δυνατότητας ασκήσεως προσφυγής από τους εντεταλμένους στη διοίκηση νομικών προσώπων και οντοτήτων θα παρέμενε άνευ ουσιαστικού περιεχομένου, εάν δεν παρεχόταν στα πρόσωπα αυτά η δυνατότητα προβολής λόγων, με τους οποίους να αμφισβητείται η συνδρομή των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης τους. Παραδεκτώς, ως εκ τούτου, προβάλλονται τέτοιοι λόγοι με την προσφυγή που τα πρόσωπα αυτά ασκούν κατά της απόρριψης της στρεφόμενης κατά των πράξεων της φορολογικής αρχής ενδικοφανούς προσφυγής τους. Πέραν των λόγων αυτών, με την προσφυγή μπορούν να προβληθούν και λόγοι, αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου, όπως είναι κατ' εξοχήν οι λόγοι περί παραγραφής των σχετικών φορολογικών αξιώσεων. Και τούτο, διότι, άλλως, η παροχή της δυνατότητας ασκήσεως προσφυγής θα είχε ως συνέπεια τον, άνευ λόγου, περιορισμό των αιτιάσεων. [...] Σε αμφοτέρες [...] τις περιπτώσεις, οι αλληλεγγύως ευθυνόμενοι έχουν προσωπικό και άμεσο έννομο συμφέρον προβολής των συγκεκριμένων κατηγοριών λόγων, δεδομένου ότι τόσο στην περίπτωση αμφισβήτησης της συνδρομής των προϋποθέσεων της αλληλέγγυας ευθύνης, όσο και στην περίπτωση που αμφισβητείται η νομιμότητα του επιβληθέντος στο νομικό πρόσωπο φορολογικού βάρους τυχόν αποδοχή της προσφυγής έχει ως συνέπεια την απαλλαγή του προσωπικώς και αλληλεγγύως κατά νόμον ευθυνόμενου προσώπου από την πρόσθετη εγγυητικού χαρακτήρα ευθύνη του για την πληρωμή των βεβαιωθέντων σε βάρος του νομικού προσώπου φορολογικών οφειλών. [...]

8. Επειδή, από τον συνδυασμό των προπαρατεθεισών διατάξεων συνάγεται, περαιτέρω, ότι για το παραδεκτό της προβολής λόγων περί ελλείψεως των κατά νόμον προϋποθέσεων αλληλέγγυας ευθύνης δεν απαιτείται να προβάλλονται, σωρευτικώς, και λόγοι, με τους οποίους να αμφισβητείται η νομιμότητα της καταλογιστικής πράξης της φορολογικής αρχής ή της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου. Τούτο ισχύει και αντιστρόφως [...].

Ως προς τον 1ο και 2ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής περί της έλλειψης αιτιολογίας και αοριστίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ουδόλως αναφέρεται δυνάμει ποιας ιδιότητας έχει νόμιμη υποχρέωση και ευθύνη για το ελεγχόμενο έτος 2018 και περεταίρω δε γίνεται μνεία της ιδιότητας που τον καθιστά υπόχρεο με συγκεκριμένη διάταξη νόμου και δυνάμει ποιων πραγματικών περιστατικών-δεδομένων υπάγεται στη συγκεκριμένη διάταξη καθιστώντας τον αλληλέγγυα υπόχρεο ως ασκών εν τοις πράγμασι Διοίκηση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση προσφυγή, παραδεκτώς καταρχήν ασκείται από τον προσφεύγοντα για λόγους αναγόμενους στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου με την επωνυμία, καθώς αυτός θεωρήθηκε ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία.

Επειδή, όμως, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί της γενικότερης έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλονται αορίστως και χωρίς συγκεκριμένες αναφορές σε ελλείψεις ή ελαττώματα της οικείας έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου (πλην των ζητημάτων της αλληλέγγυας ευθύνης).

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής περί συνδρομής ή μη στο πρόσωπο του, των ιδιοτήτων του άρθρου 50 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδεμία εφαρμογή τυχάνει η διάταξη του άρθρου 50 του ν.4987/2022 περί συνδρομής ή μη στο πρόσωπο του, των ιδιοτήτων του άρθρου 50 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. διότι ειδικότερα:

-Η παρουσία του ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν παντελώς τυπική, δεδομένου ότι ήταν αποκλειστικά και μόνον ο εκπρόσωπος της Μετόχου – Εταιρείας στην Ελλάδα και εκρίθη ότι ήταν αναγκαία η παρουσία του για την αντιμετώπιση νομίμων – τυπικών – γραφειοκρατικών διαδικαστικών θεμάτων,

-Η μοναδική ιδιότητα που είχε στην ήταν αυτή του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου (μέχρι την 31-10-2015), ως νόμιμος εκπρόσωπος της Μετόχου

-Ουδόλως συμμετείχε στις σχετικές διαπραγματεύσεις που προηγήθηκαν της υλοποιηθείσας την 24-10-2017 μεταβίβασης του συνόλου των μετοχών του στην, η οποία απέκτησε ποσοστό 46,75% του μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή (29,25% που είχε κατά την σύσταση + 17,50% μεταβιβασθέν ποσοστό την 24-10-2017 από τον

-Το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών (Διαδικασία Εκουσίας Δικαιοδοσίας) διαπιστώνοντας την έλλειψη νόμιμου Διοικητικού Συμβουλίου από την 31-10-2015 και μεταγενέστερα εξέδωσε τέσσερες (4) δικαστικές αποφάσεις από τις οποίες προκύπτουν αποφάσεις διορισμού προσωρινής διοίκησης στις οποίες δεν αναφέρεται το όνομά του διαπιστώνοντας ότι από την 31-10-2015 και μεταγενέστερα έπαυσε να έχει και την μέχρι τότε «τυπική» ιδιότητα του μέλους του Δ.Σ.

-Η εμπλοκή του με την διακόπηκε και τυπικά την 31-10-2015, δηλαδή την ημερομηνία λήξης της θητείας του Δ.Σ.

-Με τη με αριθμό απόφαση του Δικαστηρίου αθώωθηκε διότι εκρίθη δικαστικά ότι δεν ασκούσε διοίκηση.

Επειδή, ωστόσο βάσει της παραγράφου 7.6 της Ε.2173/2020 δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τα αυτοτελή πρόστιμα και ενδεικτικά για τα αυτοτελή πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ του ΚΦΔ.

Επειδή, το υπό κρίση πρόστιμο είναι αυτοτελές πρόστιμο και επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 53 παρ.2,11 του ν. 5104/2024 (νέος ΚΦΔ) το οποίο όπως προκύπτει από το παράρτημα Β του ν.5104/2024 αντιστοιχεί στο άρθρο 54 παρ. 1 του ν.4987/2022 με το οποίο κωδικοποιήθηκε ο ν. 4174/2014 (ΚΦΔ).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, ο προσφεύγων δεν έχει αλληλέγγυα ευθύνη για την οφειλή του προστίμου, που προκύπτει από την προσβαλλόμενη πράξη της εταιρίας με την επωνυμία και ως εκ τούτου παρέλκει, η εξέταση του τρίτου λόγου προσφυγής, περί συνδρομής ή μη στο πρόσωπο του, των ιδιοτήτων του άρθρου 50 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και τη τροποποίηση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό:

Επικυρώνουμε και προσδιορίζουμε την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με την επωνυμία με βάση την παρούσα απόφαση ως κάτωθι:

Πρόστιμο άρθρου 53§2& 11 του ν.5104/2024 : 2.000,00 €

Απαλλάσσουμε τον προσφεύγοντα από την αλληλέγγυα ευθύνη οφειλής της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.