



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1131

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), 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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 17/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /22.01.2025 απορριπτικής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επί της υπ' αριθ. πρωτ. /09.03.2020 αίτησής του περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές της λυθείσας νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /22.01.2025 απορριπτική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επί της υπ' αριθ. πρωτ. /09.03.2020 αίτησης του προσφεύγοντος περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές της λυθείσας νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, 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:

Ο προσφεύγων, αρχικώς, είχε καταθέσει την υπ' αριθ. πρωτ. /09.03.2020 αίτηση για απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη ως συνδιαχειριστή για τις οφειλές της λυθείσας νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ, που προέκυψαν κατόπιν έκδοσης α) της υπ' αριθ. /28.09.2012 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004, με ποσό βεβαίωσης 76.336,00€ και β) της υπ' αριθ. /10.12.2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004, με ποσό βεβαίωσης 85.091,84€ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Με το υπ' αριθ. πρωτ. /08.05.2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατ' εφαρμογή του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. /09.03.2020 αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη ως συνδιαχειριστή για τις προαναφερθείσες οφειλές της λυθείσας νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ Κατά της ανωτέρω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ. πρωτ. /26.06.2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας.

Ακολούθως, ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ. ΠΡ..... /....11.2021 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων. Επ' αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Β' Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων, με την οποία έγινε δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κρίση της Διοίκησης, όπως αποτυπώθηκε στο υπ' αριθ. πρωτ. /08.05.2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, ότι η ρύθμιση του άρθρου 34 του ν.4646/2019 αφορά την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη μόνο στην περίπτωση των κεφαλαιουχικών εταιρειών, είναι νομικώς πλημμελής, διότι, όπως προκύπτει από το γράμμα της ως άνω διάταξης, σε αυτήν υπάγονται τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, συνεπώς και οι προσωπικές εταιρείες, ενώ η διάταξη του άρθρου 4 παρ. 10 του ν.1882/1990 δεν δημιουργεί ιδία, πρωτογενή και αποκλειστική, αλλά πρόσθετη ευθύνη – υποχρέωση των μελών της κοινοπραξίας για την καταβολή των οφειλών της από φόρους. Έτσι, το Διοικητικό Πρωτοδικείο αποφάνθηκε ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (και ήδη άρθρου 49 ΚΦΔ) εφαρμόζονται και για τις επίμαχες οφειλές (από πρόστιμο ΚΒΣ και ΦΠΑ) της νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ, που βεβαιώθηκαν πριν την έναρξη ισχύος του ν.4646/2019, για τις οποίες ευθύνεται αλληλεγγύως και προσωπικά ο προσφεύγων ως μέλος της, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 4 παρ. 10 του ν.1882/1990, με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές, μεταξύ άλλων, από φόρους (ΦΠΑ) και πρόστιμα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ (βλ. άρθρα 2 παρ. 1 περ. α', β' και ε' του ΚΦΔ, 9 παρ. 4 του ν.2523/1997) (βλ. ΣτΕ 2413/2022, 1131-32/2021, 77-78/2019 επταμ., 171/2018) και συνεπώς, ο προσφεύγων δύναται να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019. Κατόπιν τούτου, ακυρώθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή

απόρριψη από τον Προϊστάμενο της ΔΕΔ της υπ' αριθ. πρωτ./26.06.2020 ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε ο προσφεύγων κατά του υπ' αριθ. πρωτ./08.05.2020 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου η τελευταία να κρίνει την υπ' αριθ. πρωτ./09.03.2020 αίτηση του προσφεύγοντος, κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό της δικαστικής απόφασης.

Με την υπ' αριθ. πρωτ./22.01.2025 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατ' εφαρμογή του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ./09.03.2020 αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη ως συνδιαχειριστή για τις οφειλές της λυθείσας νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ, βάσει του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (και ήδη άρθρου 49 ΚΦΔ), λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 2 της Α.1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13.4.2021) Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ περί ενδεικτικών περιπτώσεων έλλειψης υπαιτιότητας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την παύση της ευθύνης του ως αλληλέγγυως ευθυνόμενου προσώπου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (και ήδη άρθρου 49 ΚΦΔ), για τη μη πληρωμή των φορολογικών οφειλών (από πρόστιμο ΚΒΣ και ΦΠΑ) της νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη υπαιτιότητας λόγω μη συμμετοχής του στις επίμαχες συναλλαγές που κρίθηκαν εικονικές για τις οποίες εκδόθηκαν η υπ' αριθ./28.09.2012 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ και η υπ' αριθ./10.12.2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.
2. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου είχε παραγραφεί κατά το χρόνο κοινοποίησης της υπ' αριθ./28.09.2012 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ και της υπ' αριθ./10.12.2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004, βάσει των οποίων βεβαιώθηκαν οι επίμαχες οφειλές.

Επειδή, με το άρθρο 86 του ΚΦΔ, από έναρξης ισχύος του (19/04/2024), καταργήθηκε ο Ν.4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, με τον οποίο, βάσει του άρθρου 71 παρ. 4, είχαν καταργηθεί οι κωδικοποιούμενες διατάξεις, μεταξύ άλλων, του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (οι οποίες ίσχυαν από 01/01/2014).

Επειδή, με το άρθρο 85 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «Παραπομπές στον ν.4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος». Περαιτέρω στο παράρτημα Β' ορίζεται ότι το άρθρο 50 του Ν.4987/2022 κωδικοποιήθηκε στο άρθρο 49 του ΚΦΔ.

Επειδή, με το άρθρο 49 του ίδιου Κώδικα 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, 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 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...».

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 34 του Ν.5036/2023 ορίζεται ότι: «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 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, με την εγκύκλιο Ε.2173/2020 της ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες για την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει: «Α. Εισαγωγικά. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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 φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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 τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα υπό παρ. 1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας... 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 (α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις), (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 (γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις)... 4. Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλαιές

οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα. Επίσης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 ΚΦΔ και σύμφωνα με την Ε.2128/2020 εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της αριθμ. 498/2020 απόφασης ΣΤΕ, τα ως άνω πρόσωπα μπορούν 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 και συνεπώς ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ. 5. Η ευθύνη των προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω: Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής 6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας. 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:... 7.4. Φόρο Προσπιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)... 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 δύνανται 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 Ν.4646/2019...».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν.4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, με το άρθρο 71 παρ. 2 του Ν.4987/2022, ως ίσχυσε μέχρι την κατάργησή του με τον Ν.5104/2024 (19/04/2024), οριζόταν ότι: «Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του ν.4174/2013 ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, με την υπ. αριθ. Α.1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013» ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής. Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα. Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:...

4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο... 9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως ενδεικτικά: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών η μη διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις...».

Επειδή, στο άρθρο 50 Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε, κωδικοποιήθηκε (με τον Ν.4987/2022) και αντιστοιχίστηκε, βάσει του Παραρτήματος Β' του ΚΦΔ, με το άρθρο 49 του Κώδικα αυτού, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων σε αυτό προϋποθέσεων που συνδέονται, αφενός με την ύπαρξη συγκεκριμένων ιδιοτήτων σε σχέση με τη διοίκηση του νομικού προσώπου, δηλαδή η ανωτέρω ευθύνη στηρίζεται στην έννομη σχέση που δημιουργείται ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και στο φυσικό πρόσωπο – διοικητή του, ειδικότερα δε στην παραμέληση των ανατιθέμενων σε αυτόν με την πράξη διορισμού του καθηκόντων και στην υποχρέωσή του για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του πρώτου και αφετέρου με συγκεκριμένα οριζόμενα σε αυτήν είδη φόρου και στην ύπαρξη υπαιτιότητας του εκπροσώπου, η οποία τεκμαίρεται εκ μόνης της ιδιότητας αυτού ως εκπροσώπου της εταιρίας, δύναται όμως αυτός να ανατρέψει το μαχητό τεκμήριο αποδεικνύοντας την έλλειψή της.

Επειδή, με το άρθρο 198 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999, Α' 97) ορίζεται ότι: «1. Οι διοικητικές αρχές οφείλουν, με θετικές ενέργειες ή με αποχή από κάθε αντίθετη ενέργεια, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο των αποφάσεων οι οποίες εκδίδονται για διαφορές που άγονται προς επίλυση με άσκηση προσφυγής. 2. Η παράλειψη διοικητικής αρχής προς

συμμόρφωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, έχει ως συνέπεια, για τον παραβάτη, εκτός από την κατ' άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα ποινική του δίωξη, και την προσωπική του ευθύνη προς αποζημίωση».

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της μη αναδρομικής εφαρμογής δυσμενέστερης διάταξης, αλλά και σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. Ε.2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, οι διατάξεις του άρθρου 49 ΚΦΔ, εφαρμόζονται αναδρομικά σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου.

Επειδή, δεν υφίσταται πλέον με τις ως άνω διατάξεις αλληλέγγυα ευθύνη, για βεβαιωμένα πρόστιμα του άρθρου 5 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), καθόσον οι οφειλές από αυτοτελή πρόστιμα δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 49 ΚΦΔ οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη και συνεπώς, πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύνανται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 (Α' 201).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και του υποσυστήματος Εσόδων του Taxis, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος με την λυθείσα νομική οντότητα με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» - ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων ήταν μέλος της με ποσοστό συμμετοχής 39,2% και διαχειριστής ως τη λύση της (στις 12/03/2024 με ημερομηνία 04/07/2006), προκύπτει ότι:

- Αναφορικά με τον ΑΤΒ/...../23.11.2002 βασικής οφειλής ποσού 76.336,00€ και ληξιπρόθεσμης 55.102,22€ πλέον προσαυξήσεων 70.106,18€ και ληξιπρόθεσμων τελών 1.322,48€, που αφορά στην υπ' αριθ./28.09.2012 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 - 31/12/2004, μετά από τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./23.11.2012 πρακτικό της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ), το ποσό βεβαιώθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ν.4646/2019, για το οποίο ευθύνεται αλληλεγγύως και προσωπικά ο προσφεύγων ως μέλος της ανωτέρω κοινοπραξίας, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 4 παρ. 10 του ν.1882/1990, με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές, μεταξύ άλλων, από φόρους (ΦΠΑ) και πρόστιμο. Ωστόσο, σε εκτέλεση του διατακτικού της υπ' αριθ./2024 απόφασης του Β' Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων δύναται να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 του ν.4646/2019 και η αίτησή του πρέπει να κριθεί κατόπιν εξέτασης της πλήρωσης των νόμιμων προϋποθέσεων βάσει των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (και ήδη άρθρου 49 ΚΦΔ). Συνεπώς, για την επίμαχη οφειλή από πρόστιμο ΚΒΣ που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ (βλ. άρθρα 2 παρ. 1 περ. α', β' και ε' του ΚΦΔ, 9 παρ. 4 του ν.2523/1997) (βλ. ΣτΕ 2413/2022, 1131-32/2021, 77-78/2019 επταμ., 171/2018), δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του κατ' άρθρο 49 ΚΦΔ, καθόσον δεν κατονομάζεται πλέον στην παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου ως οφειλή για την πληρωμή της οποίας ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα τα πρόσωπα που ασκούν τη διαχείριση ή διοίκηση ενός νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.
- Σχετικά με τον ΑΤΒ/...../16.12.2024, βασικής οφειλής ποσού 85.091,84€ και ληξιπρόθεσμης 79.611,67€ πλέον προσαυξήσεων 84.324,68€, που αφορά σε οριστική βεβαίωση ΦΠΑ (κατόπιν οριστικοποίησης τακτικού ελέγχου) της φορολογικής περιόδου

01/01/2004 – 31/12/2004, στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του, καθόσον η οφειλή αυτή προέρχεται από έλεγχο και ανάγεται στο χρόνο της θητείας του ως διαχειριστή, προέκυψε δε μετά από καταλογισμό του φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται ότι δεν έχει αλληλέγγυα ευθύνη λόγω μη ύπαρξης υπαιτιότητας στο πρόσωπό του, διότι, από το με ημερομηνία 13/05/2015 υπόμνημα παροχής εξηγήσεων ενώπιον του Πταισματοδίκη Τρικάλων της , τις με ημερομηνία 16/10/2012 και 13/05/2016 υπεύθυνες δηλώσεις της ίδιας, και την με ημερομηνία 03/04/2018 υπεύθυνη δήλωση του προκύπτει καταδήλως ότι η και ο συνομολόγησαν και συναποδέχθηκαν, δηλώνοντας ρητά και δίχως να καταλείπεται καμία απολύτως αμφιβολία, ότι η πρώτη, από κοινού με τον δεύτερο, σύζυγό της, έχοντας μαζί τον ουσιαστικό και πλήρη έλεγχο στην πραγματικότητα, της κοινοπραξίας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -», με Α.Φ.Μ., κατασκευάστριας του δημοσίου έργου «.....» του Δήμου , έλαβαν τα εκδοθέντα κατ' εντολή τους και για λογαριασμό της κοινοπραξίας, δεκατρία (13), αποδειχθέντα εκ των υστέρων, πλαστά και εικονικά, ως προς τις συναλλαγές, φορολογικά στοιχεία, που αφορούσαν τη χρήση του έτους 2004, ότι φέρουν από κοινού την όποια ποινική ευθύνη για τη λήψη των ως άνω τιμολογίων και ότι ευθύνονται από κοινού για την καταβολή όλων των φορολογικών αξιώσεων έναντι του Δημοσίου, ήτοι την καταβολή του ως άνω περιγραφόμενου προστίμου και του ως άνω καταλογιζόμενου συνολικού ποσού φόρου και εντέλει ότι ο προσφεύγων, ως έτερος διαχειριστής, και τα λοιπά μέλη της κοινοπραξίας τελούσαν σε πλήρη άγνοια των εν λόγω περιστατικών και, ως εκ τούτου, ουδεμία ευθύνη φέρουν για αυτά. Περαιτέρω δε, επισημαίνει ότι ουδέποτε υπήρξε αμοιβή προς το πρόσωπο του, ως διαχειριστή, από την Κοινοπραξία, ούτε και υπέγραψε ποτέ οικονομικές καταστάσεις ή άλλα πρακτικά της Κοινοπραξίας, ούτε πραγματοποίησε ποτέ τραπεζικές συναλλαγές για λογαριασμό της Κοινοπραξίας, ούτε διαχειρίστηκε λογαριασμούς του νομικού προσώπου της Κοινοπραξίας. Αντιθέτως, όλες οι διαχειριστικές πράξεις που αφορούσαν στις σχέσεις της κοινοπραξίας με τους τρίτους (Τράπεζες κλπ.) και σε έγγραφα σχετικά με αυτήν πραγματοποιούνταν και υπογράφονταν από την έτερη διαχειρίστρια , η οποία είχε στην κατοχή της τα φορολογικά στοιχεία και βιβλία της Κοινοπραξίας, στο τεχνικό γραφείο που διατηρούσε και διατηρεί με τον σύζυγο της , όπου ήταν και έδρα της Κοινοπραξίας.

Εντούτοις, από τη συνολική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων συμμετείχε στην Κοινοπραξία με ποσοστό 39,2% και ανέλαβε αναλογικά κέρδη από την επιχειρηματική της δραστηριότητα λόγω της συμμετοχής του αυτής, ήτοι δεν ελλείπει το στοιχείο της εταιρικής του σχέσης με την εν λόγω νομική οντότητα. Περαιτέρω, από τα συνυποβληθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα δεν προκύπτει η μη δυνατότητα διαχείρισης των τραπεζικών λογαριασμών ή η μη υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων της νομικής οντότητας και εν γένει η μη συμμετοχή του προσφεύγοντος στις οικονομικές υποθέσεις της Κοινοπραξίας. Επομένως, στη συγκεκριμένη περίπτωση ουδόλως ο προσφεύγων δύναται να θεωρηθεί παρένθετο πρόσωπο (κοινώς: «αχυράνθρωπος») που τοποθετήθηκε εικονικά

διαχειριστής της κοινοπραξίας, χωρίς να ασκεί διοικητικά καθήκοντα, τα οποία, εν τοις πράγμασι, ασκούνται από τους (υποκρυπτόμενους ή μη) πραγματικούς διαχειριστές της νομικής οντότητας. Επιπροσθέτως, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι με την από 03/11/2015 Πράξη της Εισαγγελέως Πρωτοδικών Τρικάλων, η υπ' αρ. Α.Β.Μ.-..... δικογραφία για την πράξη της παράβασης των άρθρων 18 παρ. 1, 20 παρ. 2 και 21 του ν.2523/1997 τέθηκε στο αρχείο κατ' άρθρο 70 παρ. 2 εδ. γ' σε συνδυασμό με το άρθρο 66 παρ. 3 περ. β' υποπερ. α' του ν.4174/2013 ως τα άρθρα 66 και 70 προστέθηκαν με το άρθρο 8 του ν.4...../2015, χωρίς ωστόσο, να προκύπτει ρητή κρίση ποινικού δικαστηρίου για την έλλειψη υπαιτιότητας σε βάρος του προσφεύγοντος.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αλληλέγγυας ευθύνης λόγω έλλειψης υπαιτιότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό νομολογιακά, το αντικείμενο της προσφυγής που παρέχεται στους διοικούντες νομικά πρόσωπα από τη μεταβατική διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019 περιορίζεται στη διαπίστωση της συνδρομής ή μη των προϋποθέσεων της – κατά το στάδιο είσπραξης και όχι βεβαίωσης του φόρου – ευθύνης αυτών βάσει της νεότερης ευμενέστερης ρύθμισης του άρθρου 34 του ν.4646/2019 (ΣτΕ 355/2023 Ολομ., 227/2024 ΔΠρΑλεξ/πολης) και, ως εκ τούτου, λόγοι που κατατείνουν στην ακύρωση της υπ' αριθ./28.09.2012 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 και της υπ' αριθ./10.12.2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος της νομικής οντότητας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ -» – ΑΦΜ, προβάλλονται απαραδέκτως με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής απορρίπτεται ως απαραδέκτως προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./17.02.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την μερική ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./22.01.2025 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την απαλλαγή της κατ' άρθρο 49 ΚΦΔ αλληλέγγυας ευθύνης του ως προς το πρόστιμο του ΚΒΣ (ΑΤΒ/...../23.11.2012 ποσού βασικής οφειλής 76.336,00€ άνευ προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής).

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.