



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2369

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 351
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 **27/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κατοίκου , κατά της υπ' αριθμόν/21.02.2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της από 26/11/2024 αίτησής του για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη ως προς τις οφειλές του νομικού προσώπου με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.....

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

6. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με την από 15/07/2011 προσωρινή διαταγή του δικαστή του Μονομελούς Πρωτοδικείου και ακολούθως με την υπ' αριθμόν/2013 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου διορίστηκε μαζί με άλλους μέλος της προσωρινής διοίκησης του νομικού προσώπου με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. κατά τη συγκρότηση δε των διορισθέντων μελών της προσωρινής διοίκησης σε σώμα που έγινε κατά τη συνεδρίαση της 22ας Ιουλίου 2011 ανατέθηκαν σε αυτόν **καθήκοντα Προέδρου**, τα οποία ανέλαβε και άσκησε, ενώ όπως προκύπτει από το ΟΠΣ TAXIS, εξακολουθεί να εμφανίζεται ως Πρόεδρος έως και σήμερα.

Στη συνέχεια, γνωστοποιήθηκε σε αυτόν η αρ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ-...../31-01-2024 (ΕΙΣΠΡ-...../2024) αίτηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών, με την οποία φέρεται ως αλληλεγγώς υπεύθυνος για χρέη του ανωτέρω νομικού προσώπου και με την οποία ζητήθηκε η ποινική του δίωξη για καθυστέρηση καταβολής αυτών (συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων 170.293,67 € κατά εκείνη τη χρονική στιγμή).

Ο προσφεύγων, υπέβαλε ενώπιον του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ την από 26/11/2024 αίτησή του για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη ως προς τις οφειλές του νομικού προσώπου με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. τα οποία αναφέρονται στην με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ-...../31-01-2024 (ΕΙΣΠΡ-...../2024) αίτηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ και το συνημμένο σε αυτήν πίνακα χρεών. Ο προσφεύγων με την από 26/11/2024 αίτηση του ισχυρίστηκε ότι ουδέποτε απέκτησε εκτελεστικές αρμοδιότητες διοίκησης παρά μόνο διορίστηκε μέλος προσωρινής διοίκησης με εντελώς περιορισμένα καθήκοντα, που αφορούσαν κυρίως στη σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης των μελών του νομικού προσώπου για την ανάδειξη των τακτικών αιρετών οργάνων διοίκησης.

Το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ απάντησε αρνητικά επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, εκδιδομένης της υπ' αριθμόν/21.02.2025 προσβαλλόμενης απορριπτικής απάντησης.

Σύμφωνα δε με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτει ότι οι άνευ προσαυξήσεων οφειλές που είχαν συμπεριληφθεί στην με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ-...../31-01-2024 (ΕΙΣΠΡ-...../2024) αίτηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ είναι οι κάτωθι:

ΑΤΒ	ΓΡ. Χ.Κ.	Είδος οφειλής	Ποσό οφειλής (άνευ προσαυξήσεων)
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00

.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	ΕΝΦΙΑ	10.694,58
.....	.....	Έξοδα διοικητικής εκτέλεσης	235,60
.....	.....	Κατάπτωση εγγύησης Δημοσίου για ληφθέν δάνειο	80.000,00
.....	.....	ΕΝΦΙΑ	10.694,58
.....	.....	Εισφορά επιμελητηρίων	132,10
.....	.....	Εισφορά επιμελητηρίων	132,10
.....	.....	ΕΝΦΙΑ	9.018,64
.....	.....	ΕΝΦΙΑ	9.007,79
.....	.....	Εισφορά επιμελητηρίων	71,68
.....	.....	Εισφορά επιμελητηρίων	71,68
.....	.....	Εισφορά επιμελητηρίων	71,68
		Σύνολο	120.830,43

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω αρνητικής απάντησης, προβάλλοντας τον ίδιο ισχυρισμό που είχε προβάλει και στην από 26/11/2024 αίτησή του προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή τόσο σύμφωνα με το άρθρο 63 του προηγούμενου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022) όσο και σύμφωνα με το άρθρο 72 του νυν ισχύοντος (ν.5104/2024), η προθεσμία για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής για τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας είναι τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτούς ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή εν γένει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024 και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1064/2017, 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.). 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 στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, με την Ε. 2128/2020, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμόν 498/2020 απόφασης του ΣτΕ, δόθηκε η δυνατότητα στην Υπηρεσία μας να εξετάζει και περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών φυσικών προσώπων (νομίμων εκπροσώπων νομικών προσώπων), τα οποία στρέφονται κατά των καταλογιστικών πράξεων που έχουν εκδοθεί στο όνομα των νομικών προσώπων αλλά ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης τους για τις οφειλές αυτές.

Επειδή με την υπ' αριθμόν 2816/2020 απόφαση του ΣτΕ, η οποία εκδόθηκε υπό το καθεστώς της πρότυπης δίκης του άρθρου 1 του Ν.3900/2010, κρίθηκε πως τα φυσικά πρόσωπα (νόμιμοι εκπρόσωποι νομικών προσώπων) έχουν τη δυνατότητα να προβάλλουν, εκτός από λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους, και λόγους που ανάγονται στη νομιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων των νομικών προσώπων.

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 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 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 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 οποιοσδήποτε 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 βαρβαίνει 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

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 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 με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 επήλθαν τροποποιήσεις στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης.

Επειδή λόγω της ανωτέρω τροποποίησης, ο ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) (άρθρο 66, παρ. 29) εισήγαγε και μεταβατική διάταξη, σύμφωνα με την οποία: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του 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 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 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 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του 4174/2013 δεν επιστρέφονται».

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 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.

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 ψилоί 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:

«[...]

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).

[...].».

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω προκύπτει πως, αναφορικά με το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης φυσικών προσώπων, ζήτημα το οποίο δεν αφορά διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών έχει κατ' εξαίρεση ρητή αρμοδιότητα να εξετάζει τις εξής περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών:

α) υποθέσεις που αφορούν παλαιές οφειλές, ήτοι οφειλές που βεβαιώθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου πριν τις 12/12/2019 και η σχετική αίτηση απαλλαγής υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από το αλληλεγγύως ευθυνόμενο φυσικό πρόσωπο και

β) υποθέσεις που αφορούν νέες οφειλές, με τις οποίες το φυσικό πρόσωπο στρέφεται κατά πράξεων που εκδίδονται στο όνομα του νομικού προσώπου, προβάλλοντας (και) λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΕΝΦΙΑ

ΑΤΒ	ΓΡ. Χ.Κ.	Είδος οφειλής	Ποσό οφειλής (άνευ προσαυξήσεων)
.....		ΕΝΦΙΑ	10.694,58
.....		ΕΝΦΙΑ	10.694,58
.....		ΕΝΦΙΑ	9.018,64
.....		ΕΝΦΙΑ	9.007,79
		Σύνολο	39.415,59

Επειδή όπως προκύπτει από το ΟΠΣ TAXIS, οι ανωτέρω οφειλές αποτελούν ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, οι οποίες άπασες βεβαιώθηκαν το πρώτον μετά τις από τις 12/12/2019 και μετά (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές).

Επειδή με βάση το γράμμα των προπαρατεθεισών διατάξεων, στην κρινόμενη υπόθεση, δεδομένου ότι οι ανωτέρω οφειλές, βεβαιώθηκαν μετά τις 12/12/2019, μη ορθώς υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η από 26/11/2024 αίτηση προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, καθώς ο μόνος τρόπος προκειμένου να αρθεί η αλληλέγγυα ευθύνη του θα ήταν να προσβάλει τις καταλογιστικές πράξεις που είχαν εκδοθεί στο όνομα της εταιρείας μέσω ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δύναται να ασκήσει το ένδικο βοήθημα της ανακοπής κατά το άρθρο 217 του ν.2717/1999 κατά τη στιγμή της ενδεχόμενης λήψης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α.

ΑΤΒ	ΓΡ. Χ.Κ.	Είδος οφειλής	Ποσό οφειλής (άνευ προσαυξήσεων)
-----	----------	---------------	----------------------------------

.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....	.....	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
		Σύνολο	700,00

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 όπως προκύπτει από το ΟΠΣ TAXIS, τα ανωτέρω αποτελούν αυτοτελή πρόστιμα Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκαν το πρώτον τον Σεπτέμβριο του 2019, ήτοι πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).

Επειδή συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι, κατόπιν της από 26/11/2024 αίτησης του προσφεύγοντος, καταλαμβάνονται από τις νέες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, καθώς και του άρθρου 49 του ν.5104/2024, που σημαίνει ότι για αυτά δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΙΠΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ

ΑΤΒ	ΓΡ. Χ.Κ.	Είδος οφειλής	Ποσό οφειλής (άνευ προσαυξήσεων)
.....		Έξοδα διοικητικής εκτέλεσης	235,60
.....		Κατάπτωση εγγύησης Δημοσίου για ληφθέν δάνειο	80.000,00
.....		Εισφορά επιμελητηρίων	132,10
.....		Εισφορά επιμελητηρίων	132,10
.....		Εισφορά επιμελητηρίων	71,68
.....		Εισφορά επιμελητηρίων	71,68
.....		Εισφορά επιμελητηρίων	71,68
		Σύνολο	80.714,84

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.5104/2024:

«Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος.

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α' του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α) και β).

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις προκύπτει ότι αίτηση ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης για απαλλαγή από αλληλέγγυα ευθύνη δύναται να υποβληθεί μόνο αναφορικά με οφειλές που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Αντίστοιχα, μόνο αναφορικά με αυτές τις οφειλές δύναται να υποβληθεί ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής αίτησης από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, οι επίμαχες οφειλές δεν εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, καθότι δεν αποτελούν φορολογικές οφειλές και δεν περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Α' αυτού.

Ήτοι, απαραδέκτως υποβάλλεται η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις συγκεκριμένες επιμέρους οφειλές.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη ως προς τις οφειλές του νομικού προσώπου με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. μόνο ως προς τις κάτωθι οφειλές:

ΑΤΒ	ΓΡ. Χ.Κ.	Είδος οφειλής	Ποσό οφειλής (άνευ προσαυξήσεων)
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
.....		Πρόστιμο Φ.Π.Α.	100,00
		Σύνολο	700,00

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.