



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1132

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμό πρωτοκόλλουατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών κατά το μέρος που αφορά σε οφειλές α) της εταιρείας με την επωνυμία και β) της εταιρείας με την επωνυμία, οι

οποίες βαρύνουν τον ίδιο ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλουατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, της οποίας ζητείται η τροποποίηση κατά το μέρος που αφορά σε οφειλές α) της εταιρείας με την επωνυμία και β) της εταιρείας με την επωνυμία, οι οποίες βαρύνουν τον προσφεύγοντα ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο.

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔσυμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλουατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων την εκκρεμούν σε βάρος του οφειλές συνολικού ποσού ύψους 94.113,32€, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νόμιμων προθεσμιών και επιβαρύνθηκαν έως την ανωτέρω ημερομηνία με τις αντίστοιχες προσαυξήσεις συνολικού ποσού ύψους 70.396,10€, ήτοι οφειλές συνολικού απαιτητού ποσού ύψους 164.509,42€.

Αναλυτικότερα, με την ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού ο προσφεύγων εκλήθη να τακτοποιήσει μεταξύ άλλων και τις ακόλουθες ληξιπρόθεσμες οφειλές α) της εταιρείας με την επωνυμία και β) της εταιρείας με την επωνυμία

A/A	A.Φ.Μ.	Αρ. Νομ. Τίτλου	Ημ/νία Οφειλής	Φορ. Έτος	Είδος Οφειλής	Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής (€)	Προσαυξήσεις / Τόκοι/Πρόστ. Εκπρ. Καταβολής (€)
1.	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	1.177,16	1.321,43
2.	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	3.723,17	4.151,10
3.	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	2.795,87	3.089,25
4.	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	2.115,56	2.327,12
5.	201	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ	5.009,14	5.484,71

	...	...	...	3	ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET		
6.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	632,37	686,04
7.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	3.902,33	4.194,76
8.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	4.423,53	4.710,79
9.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	3.493,06	3.737,73
10.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	1.908,23	1.728,67
11.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	411,40	372,69
12.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	413,87	374,92
13.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	4.658,01	4.219,69
14.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	3.177,92	2.878,88
15.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	1.618,40	1.466,11
16.	..... ...	..... ...	..... ...	201 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ INTERNET	996,07	902,34
17.	..... ...	..... ...	..... ...	201 4	ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π.	7.000,00	5.881,40
18.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48
19.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48
20.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48
21.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48
22.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48
23.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48
24.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	50,00	27,48

25.	..... ...	..... ...	..... ...	201 3	Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α .	612,00	312,73
26.	..... ...	..... ...	..... ...	201 5	ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π.	11.432,50	5.675,09
27.	..... ...	..... ...	..... ...	201 5	ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π.	15.105,65	7.388,17
28.	..... ...	..... ...	..... ...	201 5	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ν.Π.	1.600,00	740,50
29.	..... ...	..... ...	..... ...	201 5	ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π.	4.926,76	2.337,75
30.	..... ...	..... ...	..... ...	201 6	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ν.Π.	1.600,00	609,31
31.	..... ...	..... ...	..... ...	201 7	ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π.	2.400,00	770,88
					ΣΥΝΟΛΟ:	85.483,00	65.554,42

όπως αυτές αναγράφονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του (σελ. 2-3), ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, καθώς, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του μητρώου του συστήματος TAXIS και όπως επισημαίνεται και στο με αριθμό πρωτοκόλλουέγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο προσφεύγων εμφανίζεται ως διαχειριστής α) στην εταιρεία με την επωνυμία για το χρονικό διάστημα από 10-01-2013 έως και 18-06-2013 και β) στην εταιρεία με την επωνυμία από 15-01-2007 έως και σήμερα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλουατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών και, πιο συγκεκριμένα, την ακύρωση των ως άνω νόμιμων τίτλων κατά το μέρος που με αυτούς εμφανίζεται ως υπόχρεος για τις προπαρατεθείσες οφειλές των εταιρειών με τις επωνυμίεςως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο και, πιο συγκεκριμένα, με την ιδιότητα του διαχειριστή αυτών και γ) την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις προπαρατεθείσες οφειλές των ανωτέρω εταιρειών και την απαλοιφή των εν λόγω φερόμενων ως οφειλών του προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά κεφάλαιο, τόκους και προσαυξήσεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν έχει την ιδιότητα του διαχειριστή των ως άνω εταιρειών και, ως εκ τούτου, υφίσταται έλλειψη αλληλέγγυας - προσωπικής ευθύνης του και συνεπώς δεν ευθύνεται για τις προπαρατεθείσες φορολογικές τους υποχρεώσεις, καθώς όσον αφορά στην εταιρεία με την επωνυμία στο προσκομισθέν με την ενδικοφανή του προσφυγή πιστοποιητικό δημοσιότητας Γ.Ε.ΜΗ. εμφανίζεται ως διαχειριστής ο αδερφός του [εκ παραδρομής αναγράφεται στην ενδικοφανή του προσφυγή ο πατέρας του (.....)],, και αναφορικά με την εταιρεία με την επωνυμία, ο ίδιος ο προσφεύγων διετέλεσε ακουσίως διαχειριστής έως ΚΑΙ την

..... και από τη θέση (ιδιότητα) αυτή απαλλάχτηκε με τη με αριθμό συμβολαιογραφική πράξη.

- Οι προπαρατεθείσες οφειλές των ως άνω εταιρειών κατέστησαν ληξιπρόθεσμες σε χρόνο που δεν τελούσε διαχειριστής.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου να του καταλογίσει τις επίμαχες οφειλές έχει παραγραφεί, καθώς ο ίδιος έλαβε γνώση αυτών την 15-12-2022 [ήτοι όταν παρέλαβε δια συστημένης επιστολής (RE.....GR) την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλουατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού] και κάθε προσβαλλόμενος τίτλος αφορά σε έτος προ του έτους 2017.
- Κατόπιν των ανωτέρω, οι προπαρατεθέντες νόμιμοι τίτλοι παράνομα του επιβάλλονται και του καταλογίζονται.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να 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 του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) ορίζεται ότι:

«Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως ...».

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 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 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 αναφεόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της με αριθμό ΠΟΛ. 1280/30-12-2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του ΚΦΔ 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, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από το 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά το 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 παραγράφου 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. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά το 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 παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

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, Φ.Π.Α. και του 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 το 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 διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

5. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Κατάργηση προθεσμίας υποβολής αίτησης για την εφαρμογή της παρ. 29 άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 - Τροποποίηση τρίτου εδαφίου παρ. 29 άρθρου 66 Ν. 4646/2019» του Ν. 5036/2023 (ΦΕΚ Α΄ 77/28-03-2023) ορίζεται ότι:

«1. Το τρίτο εδάφιο της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 (Α΄ 201) τροποποιείται με την κατάργηση της προθεσμίας υποβολής των αιτήσεων ως εξής:

“Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών.”

2. Η παρ. 1 ισχύει από την έναρξη ισχύος του Ν. 4646/2019.».

Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω τροποποίησης, η παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 έχει ως εξής:

«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 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, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**, καθώς αφενός ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτοκόλλουατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και ζητά την τροποποίηση αυτής, ωστόσο, η εκ τούτης αναφυόμενη 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 κατά αυτής της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής, και αφετέρου ο προσφεύγων ως προς το ζήτημα της συνυποχρέωσης δεν έχει ακολουθήσει τη διαδικασία που προβλέπεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 5036/2023.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.