



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 608

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**E-mail** : 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 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 ΑΑΔΕ (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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

**2.** Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**1.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ..... κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ....., κατά της με αριθ. πρωτ. .... απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από ..... αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**4.** Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Ο προσφεύγων διατέλεσε Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας με την επωνυμία ..... κατά το διάστημα από 09-06-2010 έως 14-10-2011.

Κατόπιν της υπ' αριθμόν ..... εντολής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω εταιρεία για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012. Λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, προσδιορίστηκαν οι οφειλές της προαναφερόμενης εταιρείας από φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α εξωλογιστικά, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994.

Στον προσφεύγοντα είχε κοινοποιηθεί η με αρ. πρωτ. .... γνωστοποίηση έκδοσης εντολής ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2, 3 και 5 του ΚΦΔ με συνημμένο το αντίγραφο της ως άνω εντολής ελέγχου. Ο προσφεύγων είχε υποβάλει το με αρ. πρωτ. .... υπόμνημά του αναφέροντας μεταξύ άλλων ότι από ..... και εξής δεν είχε καμία διαχειριστική ιδιότητα στην εταιρεία με την επωνυμία ..... Μετά από τον ως άνω έλεγχο το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλόγισε, μεταξύ άλλων στην ως άνω εταιρεία με την επωνυμία ..... τα κάτωθι:

- 1) Την οφειλή με Α.Τ.Β. .... (γρ. 1) που αφορά εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου 2010. Η οφειλή ανερχόταν αρχικά στο ποσό των 5.353.270,17€, ενώ σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 7.791,866,22€.
- 2) Την οφειλή με Α.Τ.Β. .... (γρ. 2) που αφορά εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου 2011. Η οφειλή ανερχόταν αρχικά στο ποσό των 3.314.167,52€, ενώ σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 4.838.353,16€.
- 3) Την οφειλή με Α.Τ.Β. .... (γρ. 3) αφορά εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου 2011. Η οφειλή ανερχόταν αρχικά στο ποσό των 20.480,00€, ενώ σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 29.898,75€.
- 4) Την οφειλή με Α.Τ.Β. .... (γρ. 1) που αφορά Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 2010. Η οφειλή ανερχόταν αρχικά στο ποσό των 13.491.698,97€, ενώ σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 19.694.245,27€ και
- 5) Την οφειλή με Α.Τ.Β. .... (γρ. 2) που αφορά Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 2011. Η οφειλή ανερχόταν αρχικά στο ποσό των 14.705.455,14€, ενώ σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 21.463.097,16€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξεως, καθώς και την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Έλλειψη της απαιτούμενης εκ του νόμου αιτιολογίας στην προσβαλλόμενη πράξη.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης - παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.
- Άρνηση των αποδιδόμενων φορολογικών οφειλών της εταιρίας ..... - αίτημα πλήρους απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας .....

- Ο εξωλογιστικός έλεγχος που διενεργήθηκε στην ..... έλαβε χώρα χωρίς καμία απολύτως δική του υπαιτιότητα, αφού δεν είναι δυνατόν να κατέχει βιβλία και στοιχεία μίας εταιρίας από το ΔΣ της οποίας έχει ήδη από την 14 Οκτωβρίου 2011 παραιτηθεί.

- Από την ..... που ορίστηκε τυπικά διευθύνων σύμβουλος της ως άνω εταιρίας, μέχρι και την ..... όπου και παραιτήθηκε και εν συνεχεία μεταβίβασε τις μετοχές της, ουδέποτε άσκησε οποιαδήποτε είτε διαχειριστική είτε εκτελεστική πράξη στις εταιρίες του ομίλου Λαυρεντιάδη και ουδέποτε υπήρξε ο ουσιαστικός Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρίας με την επωνυμία ..... Την ως άνω ιδιότητα ασκούσε αποκλειστικά και μόνον, ο ..... από το Διευθυντήριο της ..... με έδρα την ..... ο οποίος είχε τον πλήρη έλεγχο της ουσιαστικής διαχείρισης της εταιρίας με την επωνυμία «..... και την απόλυτη εξουσία όσον αφορά άπασες τις οικονομικές, φορολογικές, ασφαλιστικές, εργοδοτικές υποχρεώσεις των εταιριών του ομίλου του.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει :

- ✓ Την υπ' αριθ. .... απόφασή του Α' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Αθηνών που τον κηρύσσει αθώο για την πράξη της φοροδιαφυγής κατ' εξακολούθηση με την μη απόδοση Φ.Π.Α σε ποσό που υπερβαίνει το ποσό των 100.000 ευρώ, η οποία διαπράχθηκε στο .....

- ✓ Την υπ' αριθ. ....του Ε' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Αθηνών που τον κηρύσσει αθώο για την πράξη της φοροδιαφυγής με την υποβολή ανακριβούς φορολογικής δηλώσεως προς απόκρυψη φορολογητέων στοιχείων, στα οποία ο φόρος που αναλογεί υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ, η οποία έλαβε χώρα στην Αθήνα την .....

- ✓ Την υπ' αριθ. .... απόφαση του Γ' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων Αθηνών που τον κηρύσσει αθώο για τις πράξη της Μη Καταβολής Χρεών προς το Δημόσιο, η οποία έλαβε χώρα στην Αθήνα στις .....

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 και ισχύει αναδρομικά από την 12/12/2019: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται».**

**Επειδή με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., 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.»**

**Επειδή με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται 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 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 φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των**

προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ. 1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

...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 σύμφωνα με την Ε. 2173/2020:**

«...3. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:

α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις),

β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από την ημερομηνία αυτή (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) για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από την πιο πάνω ημερομηνία (παλαιές υποθέσεις), αναδρομικά, αφενός κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου για άρση των ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και αφετέρου αυτοδικαίως, εφόσον δεν είχαν επιβληθεί τέτοια μέτρα μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία

...Ζ. Παραδείγματα

Για την καλύτερη κατανόηση των προϋποθέσεων θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης παρατίθενται τα πιο κάτω παραδείγματα:

...

41. Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το ν.2238/1994 και το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση

**τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020».**

**Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων διατέλεσε Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας με την επωνυμία ..... κατά το διάστημα από 09-06-2010 έως 14-10-2011**

**Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος (σελ. 31), ο προσφεύγων είχε υποβάλει ενώπιον του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. το υπ' αριθμ..... Υπόμνημα, με το οποίο ισχυρίστηκε πως από την 09-06-2010 και μέχρι την 14-10-2011, ημέρα κατά την οποία δήλωσε την παραίτηση του σε όλους τους αρμόδιους φορείς, δεν είχε καμία απολύτως διαχειριστική αρμοδιότητα και ιδιότητα στην εταιρεία ..... αλλά την οικονομική διαχείριση την ασκούσε η εταιρεία ....., συμφερόντων ..... Επιπλέον, ανέφερε ότι : «Στις ....., πούλησα όλες τις μετοχές της ..... προς την ..... η οποία έχει όλα τα φορολογικά στοιχεία που αιτείσθε ή θα σας δώσει τις αναγκαίες πληροφορίες ως προς το πρόσωπο που κατέχει όλα τα αιτούμενα φορολογικά βιβλία μέσω του νομικού της εκπροσώπου.»**

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων».**

**Επειδή σε κάθε περίπτωση, με βάση το ανωτέρω αναφερόμενο παράδειγμα της ....., δεν ήταν ο προσφεύγων το πρόσωπο που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κατά τη χρονική στιγμή του ελέγχου.**

**Επειδή το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., στην από ..... Έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, εισηγήθηκε την απόρριψη αυτής, και δεν έλαβε υπόψη τις αθωωτικές αποφάσεις των δικαστηρίων που επικαλείται ο προσφεύγων με το σκεπτικό ότι ο προσφεύγων είχε υποβάλει την αίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 μετά την ..... (καταληκτική ημερομηνία που όριζε το εν λόγω άρθρο έως και την τροποποίησή του με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023).**

**Ωστόσο σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και με την τροποποίησή του με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 δεν προβλέπεται καταληκτική ημερομηνία για υποβολή της ως άνω αίτησης.**

**Επειδή η Υπηρεσία μας, για σκοπούς πληρότητας του φακέλου της υπόθεσης, απέστειλε στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. το υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. .... έγγραφο, με το οποίο ζητούσε την αποστολή συμπληρωματικών απόψεων ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, ουσιαστικά δηλαδή ζητούσε να εξεταστεί στην ουσία της η υπ' αριθμόν ..... αίτηση του προσφεύγοντος αναφορικά με τα χρέη της εταιρείας ..... για οποία κρίθηκε αλληλεγγύως υπεύθυνος.**

**Επειδή** το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ ανταποκρινόμενο στο ως άνω αίτημα της Υπηρεσίας μας, απέστειλε την με αρ. πρωτ. .... απάντησή του σε μεταγενέστερη αίτηση του προσφεύγοντος (αρ. πρωτ. ....) για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη στην εταιρεία ..... Στην απάντηση αυτή, όπου αναγνωρίζεται η κατάργηση της προθεσμίας υποβολής αίτησης για την εφαρμογή της παρ. 29 άρθρου 66 του ν. 4646/2019, αναφέρεται σχετικά με τις οφειλές με Α.Τ.Β. .... (γρ. 1,2 & 3) που αφορούν εισόδημα και Α.Τ.Β..... (γρ. 1 & 2) που αφορούν ΦΠΑ: «...7. **Δεν έχετε αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας** ..... όπως ακριβώς αποτυπώνονται παρακάτω...».

Επομένως, το διατυπωθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημα του προσφεύγοντος έχει ικανοποιηθεί πλήρως.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, δεν υφίσταται πλέον διαφορά ουσίας προς εξέταση αναφορικά με την υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του του ..... ως άνευ αντικειμένου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**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.