



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , 18-04-2023

Αριθμός απόφασης: 101

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες: **Κ.Μαβινίδου**

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχis ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αριθ.....- Τ.Κ. κατά: α) της με αριθμό Α.Τ.Β. /04-05-2011 γρ.1 , Φ.Π.Α. Οριστικής βεβαίωσης υπόλοιπου οφειλής 133.786,93€ για ελεγχόμενη περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009 της με αριθμό /28-02-2011 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, β) της από 24/02/2011 Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ. που αφορά την Α.Ε. Ο.Τ.Α. με Α.Φ.Μ. και γ) του με αριθμό πρωτοκόλλου /08-12-2022 εγγράφου της Δ.Ο.Υ., κατά το μέρος που αυτό αφορά την υπό στοιχείο (α) προσβαλλόμενη βεβαίωση.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

4. Την από 01/02/2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχis ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ 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 διετέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος της Α.Ε. με την επωνυμία «..... Α.Ε» (..... Α.Ε.) κατά το διάστημα από 13/01/1997 έως 18/03/2010 (σύμφωνα με την με αρ. /29-08-2011 δήλωση διακοπής σχέσης στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.). Η ανωτέρω εταιρία τέθηκε υπό εκκαθάριση στις 30-10-2020 .

Στις 09-10-2010 επιδόθηκαν στην Α.Ε η με αρ. πρωτ..... /09-10-2010 γνωστοποίηση ελέγχου (αρ. εντολής /08-09-2010)- πρόσκληση του αρ. 4§1 του Ν.3610/2007 καθώς και η με αρ. πρωτ. /09-10-2010 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (κατ'αρ.48 επ. Ν.2859/2000).

Τα πορίσματα του διενεργηθέντος ελέγχου αποτυπώθηκαν στην από 24-02-2011 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Φ.Π.Α., με την δε με αρ..... /28-02-2011 προσωρινή πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ (καταλογίστηκε στην Α.Ε. συνολικά ποσό 206.378,08 ευρώ (ήτοι φόρος 133.786,93€ και προσαύξηση 72.591,15€) για την φορολογική περίοδο 01-01-2009 έως 31-12-2009. Η εν λόγω προσωρινή πράξη επιδόθηκε σε νόμιμο

εκπρόσωπο τηςΑ.Ε., στις 01-03-2011. Μετά την οριστικοποίηση της τελευταίας το καταλογισθέν ποσό βεβαιώθηκε στον ΑΦΜ της Α.Ε.(συνολικό ποσό πλέον 214.405,26€, ήτοι φόρος 133.786,93€ και προσαύξηση 80.618,33€ στο ΑΤΒ/04-05-2011, ΑΧΚ...../2011. ΓΡ 1) επιδόθηκε δε σε εκπρόσωπο αυτής στις 09-05-2011 η οριστική πλέον πράξη.

Για την είσπραξη της εν λόγω οφειλής η Δ.Ο.Υ.έλαβε μέτρα, τόσο κατά του υπόχρεου νομικού προσώπου όσο και κατά των συνυπεύθυνων φυσικών προσώπων. Κατά του προσφεύγοντος πιο συγκεκριμένα:

- προέβη στις με αρ. ειδ. Βιβλίου/2017,/2017 και/2017 κατασχέσεις εις χείρας τρίτου. Επί των δύο πρώτων εξ αυτών προέκυψε θετική δήλωση τρίτου και για το λόγο αυτό ο προσφεύγων άσκησε την με αρ.καταθ...../07-07-2017 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία απορρίφθηκε με την με αρ.Α...../2021 απόφαση αυτού, ως απαράδεκτη.
- ενέγραψε τις με α/α/2017,...../2017 και/2017 υποθήκες επί ακινήτων κυριότητας του, για τις εγγραφές των οποίων ενημερώθηκε ο προσφεύγων στις 20-10-2017, με σχετική επίδοση.
- Παράλληλα, ως προς την ποινική του ευθύνη για μη απόδοση του εν λόγω ΦΠΑ στο Δημόσιο, υποβλήθηκε προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών η με αρ.πρωτ...../09-05-2011 μηνυτήρια αναφορά του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η εν λόγω υπόθεση, μετά την ποινική προδικασία, οδηγήθηκε στο ακροατήριο των ποινικών δικαστηρίων και εκδόθηκε η με αρ./2017 καταδικαστική απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουρηγημάτων, την οποία ο προσφεύγων εφεσίβαλε με την με αρ.καταθ...../08-06-2017 έφεση του, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ...../2022 αθωωτική απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουρηγημάτων

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων επέδωσε στη Δ.Ο.Υ. στις 19-10-2018 την με αρ. πρωτ./19-10-2018 εξώδικη πρόσκληση-δήλωση- αίτηση του ζητώντας την άρση των επιβληθεισών κατασχέσεων εις χείρας τρίτου, άλλως την εξόφληση μόνο των ατομικών του οφειλών από το προϊόν των κατασχέσεων αυτών. Επ' αυτής η υπηρεσία απάντησε αρνητικά με το με αρ. πρωτ...../29-11-2018 έγγραφο του Προϊσταμένου, στο οποίο αποτυπωνόταν και η από την συνυπευθυνότητα στηνΑ.Ε. οφειλή του.

Τέλος στις 14-10-2022 ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ. πρωτ./14-10-2022 αίτηση του, με την οποία ζητούσε έγγραφη αναλυτική ενημέρωση για τις οφειλές τηςΑ.Ε. οι οποίες τον βαρύνουν λόγω συνυπευθυνότητας, ως διευθύνοντα σύμβουλο αυτής μέχρι την 18-03-2010, την αιτία αυτών, αντίγραφα των εκθέσεων ελέγχου και την ημερομηνία κοινοποίησης προς αυτόν κάθε οφειλής και ελέγχου, με σκοπό να προσφύγει, όπως ρητά αναφέρει, ενώπιον της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του αρ.16 του ν.4714/2020. Η εν λόγω αίτηση απαντήθηκε με το προσβαλλόμενο με αριθμό πρωτοκόλλου/08-12-2022 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Ουδέποτε έλαβε γνώση της με αριθμό Α.Τ.Β./04-05-2011 γρ.1 , Φ.Π.Α. Οριστικής βεβαίωσης) και της από 24/02/2011 Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ.
2. Δεν συντρέχουν οι προβλεπόμενες από την διάταξη του άρθρου 115 του Ν.2238/1994 προϋποθέσεις για την εγκαθίδρυση προσωπικής ευθύνης του για τις οφειλές του νομικού προσώπου.
3. Έχει επέλθει παραγραφή ως προς την χρήση 2009, λόγω μη κοινοποίησης προς εκείνον φύλλου ελέγχου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, εξάλλου, από τις 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 με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: « 1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (Ν.Σ.Κ. 426/2000).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή από τον προσφεύγοντα κατά της με αριθμό Α.Τ.Β./04-05-2011 γρ. , Φ.Π.Α. Οριστικής βεβαίωσης , διότι η διαφορά αυτή ανάγεται στο στάδιο της εκτέλεσης και όχι στο στάδιο προσδιορισμού των φορολογικών βαρών.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Κυβέλος Σωτήριος, Η ενδικοφανής προσφυγή, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2013, σελ. 140-141), με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται ρητές, εκτελεστές, ατομικές διοικητικές πράξεις (θετικές ή αρνητικές) για τον έλεγχο των οποίων, σύμφωνα με τα ισχύοντα περί δικαιοδοσίας, έχει αρμοδιότητα ο διοικητικός δικαστής. Αντίθετα, όπως άλλωστε ισχύει και για τις λοιπές διοικητικές προσφυγές, δεν προσβάλλονται μη εκτελεστές πράξεις, και η ασκηθείσα κατ' αυτών ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β... γ... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της...» (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2ος, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η από 24/02/2011 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, υπό την έννοια ότι δεν επάγεται αυτοτελώς έννομες συνέπειες, αλλά αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της εν συνεχεία εκδοθείσας οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2009-31.12.2009, κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η τρίτη προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι το με αριθμό πρωτοκόλλου/08-12-2022 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. επί αιτήσεως του προσφεύγοντος για την ενημέρωσή του για οποιαδήποτε οφειλή υφίσταται προς την Δ.Ο.Υ., που αφορά την ανώνυμη εταιρία «..... Α.Ε. Ο.Τ.Α.» στην οποία θεωρείται συνυπεύθυνος, έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα, στερείται εκτελεστότητας, δεν αποτελεί διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, 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 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 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 μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. 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 ανακοπή. 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 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 μέχρι και τις 30/06/2021 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.

Επειδή, η κρινόμενη υπόθεση, με βάση το γράμμα των προπαρατεθεισών διατάξεων, δεν εμπίπτει σε καμία από τις δύο ανωτέρω περιπτώσεις.

Επειδή, συνεπώς, δεν προκύπτει ρητή αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας να κρίνει την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχisενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.