



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02-02-2026

Αριθμός απόφασης: 369

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
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 ΑΑΔΕ (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 03-10-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, επί της οδού αρ. ..., κατά της υπ' αριθμ. /18-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που έχει εκδοθεί στο όνομα της εταιρείας «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ» με ΑΦΜ, για την οφειλή της οποίας έχει κριθεί αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/03-10-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στις 18-09-2025 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

Ο προσφεύγων ήταν ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ημερομηνία έναρξης 20-04-2015. Σύμφωνα με την από 21-06-2018 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ οριστικοποιήθηκε η μετατροπή της προαναφερόμενης εταιρείας σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ Ο προσφεύγων (και ο με ΑΦΜ) διετέλεσε διαχειριστής της κατά το διάστημα από 20-04-2015 έως 10-05-2018 ενώ από 10-05-2018 έως σήμερα ανέλαβε διαχειριστής ο με ΑΦΜ

Κατόπιν της υπ' αριθμόν/19-04-2024 εντολής του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ στην ως άνω εταιρεία για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Η ελεγχόμενη εταιρεία δεν προσκόμισε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία όπως ζητήθηκαν με τις με αριθμό πρωτ./28-05-2024 και/28-05-2024 προσκλήσεις ελέγχου με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η πραγματοποίηση των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων και να προσδιοριστεί η φορολογητέα ύλη με κάθε διαθέσιμο μέσο (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δηλώσεις ΦΠΑ, καταστάσεις ΜΥΦ, αναφορές από την πλατφόρμα myDATA). Κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία το με αρ. πρωτ./11-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου ενώ η ανωτέρω υπέβαλε εκπρόθεσμα το με αρ. πρωτ./13-12-2024 υπόμνημά της, προσκομίζοντας μόνο τα ημερολόγια φορολογικών ετών 2018-2019 σε μορφή excel. Οι αιτιάσεις της δεν έγιναν δεκτές και εκδόθηκε, μεταξύ άλλων, η προσβαλλόμενη πράξη σύμφωνα με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00€ λόγω υποτροπής επειδή δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις για παροχή βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των άρθρων 5 και 14 του ν. 4308/2014 και της παρ. 1 και 2 του άρθρου 14, 27 και 29 του ν. 5104/2024.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Δεν συντρέχει περίπτωση αλληλέγγυας ευθύνης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 49 του ν. 5104/2024 καθώς δεν υφίστανται στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις που το εν λόγω άρθρο θέτει για την δημιουργία της. Περαιτέρω, με την Ε.2173/2020 δεν θεμελιώνεται ευθύνη για τα πρόστιμα διαδικαστικών παραβάσεων.
2. Δεν συντρέχουν ούτε οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 249 του ν. 4072/2012 και του άρθρου 127 παρ. 1 ν. 4601/2019.
3. Η επίμαχη οφειλή έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2173/2020 διευκρινίστηκε ότι:

«...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 εμπίπτουν 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, δεν ήταν ο προσφεύγων το πρόσωπο που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κατά την χρονική στιγμή του ελέγχου και κατά συνέπεια δεν υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη όπως διευκρινίζεται με το ανωτέρω παράδειγμα 41 της Ε. 2173/2020 αφού διαχειριστής ήταν ο με ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/03-10-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του ως προς την υπ' αριθμ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που έχει εκδοθεί στο όνομα της εταιρείας «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Φορολογικού έτους 2024
(...../18-12-2024): 2.000,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑΪ

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.