



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 16/04/2026



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1597

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21/12/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID 8464021) ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου **ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός, **κατά**

- της υπ' αριθ. /12-11-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθ. / 12-11-2025 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 – Ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της από 12-11-2025 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων κώδικα Φ.Π.Α. – Ν.2859/2000 (Α' 248) & Ν.5144/2024 (Α' 162) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

που εκδόθηκαν στο όνομα της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

5. Τις ως άνω πράξεις, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων κώδικα Φ.Π.Α. – Ν.2859/2000 (Α' 248) & Ν.5144/2024 (Α' 162) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/12/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της υπ' αριθμόν/22-11-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, για τη φορολογική περίοδο 01/11/2023-30/11/2023, συνεπεία του οποίου εκδόθηκαν:

- Η υπ' αριθμόν/12.11.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 84.240,00 € πλέον προστίμου άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 42.120,00 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **126.360,00 €** και
- Η υπ' αριθμόν/12.11.2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.), με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **500,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης στα υπ' αριθμ./2024 και/2025 Αιτήματα του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων.

Ο προσφεύγων κρίθηκε από τον έλεγχο ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο λόγω της ιδιότητάς του ως **νόμιμος εκπρόσωπος (διαχειριστής)** της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, από **23/06/2021** (ημερομηνία σύστασής της) έως και σήμερα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσβάλλει τις ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Απουσία οιασδήποτε σχέσης του με την εταιρεία και, εν αγνοία του, εμπλοκή του σε ένα δίκτυο ανύπαρκτων εταιρειών.

2^{ος} λόγος: Οι προσβαλλόμενες πράξεις διαλαμβάνουν μη νόμιμη άλλως αβάσιμη αιτιολογία.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται και κατά της από 12-11-2025 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων κώδικα Φ.Π.Α. – Ν.2859/2000 (Α' 248) & Ν.5144/2024 (Α' 162) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ωστόσο 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).

Ως εκ τούτου η έκθεση ελέγχου, κατά της οποίας στρέφεται ο προσφεύγων, δεν αποτελεί πράξη της φορολογικής διοίκησης που υπάγεται στο άρθρο 72 του ν.5104/2024, αλλά συνιστά προπαρασκευαστική πράξη, που προηγείται της έκδοσης μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετική με την έκδοσή της, κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 του Κ.Φ.Δ.:

«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 βαρύνει 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 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 τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα της παρούσας.

δ) Ειδικά αν απωλεσθεί ρύθμιση στην οποία είχαν υπαχθεί οι εν λόγω οφειλές, τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλέγγυα δύνανται να επανεντάξουν, κατόπιν αίτησής τους, στο ίδιο καθεστώς ρύθμισης τις υπολειπόμενες οφειλές του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής. Διατάξεις και όροι που διέπουν την αρχική ρύθμιση στην οποία γίνεται επανένταξη, εξακολουθούν να ισχύουν. Στα πρόσωπα που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας, παρέχεται πληροφόρηση για τις οφειλές για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής μέσω των πληροφοριακών συστημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά παρέκκλιση του άρθρου 21 περί φορολογικού απορρήτου.

Ποσά που έχουν καταβληθεί στη Φορολογική Διοίκηση από πρόσωπα λόγω της αλληλέγγυας ευθύνης τους δεν επιστρέφονται. Ειδικά σε περίπτωση που τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως υποβάλλουν αίτηση για επανένταξη των οφειλών τους σε ρύθμιση, σύμφωνα με τους όρους της παρούσας περίπτωσης, εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την απώλεια της ρύθμισης, δεν βαρύνονται με τόκους, προσαυξήσεις ή πρόστιμα που γεννώνται ως συνέπεια της απώλειας της ρύθμισης, τα οποία και εξακολουθούν να βαρύνουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζεται ο τρόπος εφαρμογής της ρύθμισης της παρούσας περίπτωσης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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 ψιλοί 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.

5. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα».

Επειδή, αντίστοιχες ήταν και οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022), μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν. 4646/2019 και πριν αντικατασταθεί από το άρθρο 49 του νυν ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024).

Επειδή, με το άρθρο 2 της Α.1082/2021 με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013” ορίστηκε ότι:

«Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:

1. Αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Για την απόδειξη της αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από καθώς και οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.

2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με ειδική διάταξη νόμου ή με δικαστική απόφαση με τις οποίες προσδιορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος ικανοποίησης των πιστωτών του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές ελέγχεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ΚΦΔ για τον εκκαθαριστή μόνο για οφειλές που δημιουργούνται κατά την περίοδο της θητείας του.

3. Αποδεδειγμένη, με βάση έγγραφα (π.χ. σύμβαση εργασίας, βεβαίωση εταιρίας), αποκλειστική ανάθεση συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης και εκπροσώπησης (όπως π.χ. διευθυντής μάρκετινγκ, δ/ντής ανθρωπίνου δυναμικού, δ/ντής πληροφορικής, δ/ντής τεχνικών – υποστηρικτικών υπηρεσιών, δ/ντής αποθήκης, δ/ντής πωλήσεων) που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον τα συγκεκριμένα πρόσωπα δεν έχουν αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, σύμφωνα με δημοσιευμένα έγγραφα.

4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος τελεσίδικη ή απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο.

5. Παραίτηση προγενέστερη της κρίσιμης περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ακόμα και αν δεν έχει ενημερωθεί η Φορολογική Διοίκηση από το νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα ή αποδεδειγμένη μη αποδοχή του διορισμού, η οποία αποδεικνύεται με έγγραφο περί μη αποδοχής αυτής εφόσον έχει νομίμως επιδοθεί.

6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

7. Ανάλυση της διοίκησης φορέων της γενικής κυβέρνησης ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση ή / και ολοκλήρωση ελέγχου που έχει διαταχθεί από εισαγγελικές αρχές, από αρχές διαχειριστικού ελέγχου ή από ανεξάρτητες αρχές.

8. Ορισμός ως νομίμου εκπροσώπου αλλοδαπού νομικού προσώπου / νομικής οντότητας, το οποίο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον, στον εν λόγω νόμιμο εκπρόσωπο δίδεται συγκεκριμένη εντολή ή παρέχεται συγκεκριμένη εξουσιοδότηση από τα πρόσωπα τα οποία διοικούν το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα, ιδίως με σκοπό την εκπλήρωση διαδικαστικών υποχρεώσεων του αλλοδαπού νομικού προσώπου/νομικής οντότητας στην Ελλάδα ή τη διεκπεραίωση συγκεκριμένων υποθέσεων (ενδεικτικά: εκπροσώπηση στην Ελλάδα για την ίδρυση θυγατρικής εταιρείας, εκπροσώπηση για την αγορά ή την πώληση ακινήτου στην Ελλάδα, εκπροσώπηση ενώπιον δημοσίων υπηρεσιών, εκπροσώπηση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού κ.λπ.).

9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

10. Έλλειψη δικαιιοπρακτικής ικανότητας κατά τον επίμαχο χρόνο, πιστοποιούμενη από δικαστική απόφαση (π.χ. θέση υπό δικαστική συμπαράσταση)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η υπ' αριθμόν/22-11-2024 εντολή ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, εκδόθηκε για την αξιοποίηση στοιχείων διασταυρώσεων Φ.Π.Α.-POS-MyDATA. Ειδικότερα, από το «Αρχείο υποθέσεων ελέγχου στόχου Σ.Π.1.2.19.B5» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.) με ημερομηνία 14/11/2024, για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου 2023 παρατηρείται απόκλιση εσόδων μεταξύ MyDATA και υποβληθείσας δήλωσης ύψους 435.240,00€, καθώς η εταιρεία κατά την εν λόγω περίοδο δήλωσε μηδενικές φορολογητέες εκροές. Δεδομένου ότι το ανωτέρω ποσό αφορά σε μεικτή αξία, ο έλεγχος καταλόγισε στην εταιρεία τον Φ.Π.Α. εκροών 84.240,00€ που αναλογεί στην καθαρή αξία των 351.000,00 €, ενώ

έκρινε ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για την καταβολή της επίμαχης οφειλής τον προσφεύγοντα, οποίος έχει την ιδιότητα του διαχειριστή από 23/06/2021 έως και σήμερα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε άσκησε εν τοις πράγμασι διοίκηση στην ανωτέρω εταιρεία και δεν είχε οποιαδήποτε πραγματική σύνδεση με αυτήν, αναφέροντας πως κατά το παρελθόν ήταν χρήστης ναρκωτικών ουσιών και είχε ανάγκη από χρήματα προκειμένου να προμηθεύεται τις δόσεις του, ανάγκη που εκμεταλλεύτηκαν τρίτα πρόσωπα, τα οποία τον έπεισαν να εμπλακεί σε τελείως τυπική βάση με σειρά εταιρειών (μεταξύ των οποίων και η εταιρεία «.....», **με ΑΦΜ** έναντι μηνιαίας αμοιβής τριακοσίων (300) ευρώ. Κατά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, μέρος της συμφωνίας τους ήταν ότι, όποτε καθίστατο αναγκαίο, τα τρίτα πρόσωπα θα τον καλούσαν και θα τον ενημέρωναν για τις ενέργειες στις οποίες θα έπρεπε να προβαίνει και για τις εκκρεμότητες που θα έπρεπε να διευθετεί ενώπιον δημοσίων υπηρεσιών, τραπεζών κλπ., όπερ και εγένετο. Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού του περί μη πραγματικής εμπλοκής του με την εταιρεία, προσκομίζει:

- την από 17/03/2025 Ιατρική Βεβαίωση του ψυχιάτρου, όπου αναφέρεται ότι ο προσφεύγων «*πάσχει από διαταραχή συμπεριφοράς οφειλόμενη σε μακροχρόνια χρήση ουσιών, σημαντική μείωση της ουσιαστικής του δραστηριότητας, αρνητισμό. Συνεστήθη ανελλιπής φαρμακοθεραπεία ([...]) και ψυχιατρική παρακολούθηση*»,
- την υπ' αριθμόν/06-03-2025 Βεβαίωση-Πιστοποίηση του Εθνικού Οργανισμού Πρόληψης και Αντιμετώπισης Εξαρτήσεων (Ε.Ο.Π.Α.Ε.) περί εθελοντικής συμμετοχής του σε διαδικασίες συμβουλευτικής για απεξάρτηση εντός του έτους 2025 και
- την από 07/05/2025 Μηνυτήρια Αναφορά του ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών κατά των τρίτων φυσικών προσώπων που επικαλείται πως τον ενέπλεξαν.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω κείμενες διατάξεις, ο προσφεύγων, ως διαχειριστής του νομικού προσώπου, έχει αντικειμενική ευθύνη για τις οφειλές αυτού, που προσδιορίζονται κατόπιν ελέγχου σε χρήσεις κατά τις οποίες ο ίδιος κατέχει την εν λόγω ιδιότητα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από την ύπαρξη δόλου στο πρόσωπό του, ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του αποδέχεται πως ήλθε σε συμφωνία, έναντι οικονομικού ανταλλάγματος, να εμφανίζεται εικονικά ως φορέας-μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **με ΑΦΜ**, διευκολύνοντας τη σύσταση-ύπαρξη και την περαιτέρω λειτουργία της, θέτοντας την υπογραφή του με αυτοπρόσωπη παρουσία έναντι τραπεζικών ιδρυμάτων, λογιστικού γραφείου, συμβολαιογράφου κλπ.. Ήτοι, η σχέση του με την εταιρεία είναι καταρχήν υπαρκτή και τουλάχιστον νομότυπη.

Επειδή, παράλληλα:

- από τα έγγραφα που προσκομίζει ουδόλως προκύπτει το χρονικό διάστημα της εξάρτησής του από ναρκωτικές ουσίες και κυρίως το χρονικό σημείο έναρξης. Άλλωστε, στα συμβουλευτικά προγράμματα απεξάρτησης συμμετείχε εντός του έτους 2025, ήτοι αρκετά μετά την επίμαχη περίοδο της σύστασης της εταιρείας και της παράβασης της υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. (2021-2023).
- δεν εξηγείται ο λόγος για τον οποίο δεν κινήθηκαν ποινικές και αστικές διαδικασίες πριν την έναρξη του ελέγχου αλλά υποβλήθηκε μηνυτήρια αναφορά μόλις τον Μάιο του 2025.

Επειδή, δεν υφίσταται οποιαδήποτε απόφαση ποινικού ή άλλου δικαστηρίου από την οποία να διαπιστώνεται ρητά η απαλλαγή του προσφεύγοντος από την ευθύνη της διαχείρισης της εταιρείας είτε η έλλειψη της υπαιτιότητάς του.

Επειδή, τέλος, αναφορικά με την αιτιολογία του επίμαχου καταλογισμού, από την από 12/11/2025 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, προκύπτει εναργώς ότι ο καταλογισμός Φ.Π.Α. προέκυψε βάσει αξιοποίησης διασταυρωτικών στοιχείων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.) και έγκειται στην απόκλιση εσόδων (φορολογητέων εκροών) μεταξύ MyDATA και υποβληθείσας δήλωσης φορολογικής περιόδου Νοεμβρίου 2023. Ήτοι, ο καταλογισμός τυγχάνει πλήρως τεκμηριωμένος, αιτιολογημένος και νόμιμος. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή με την Ε.2173/2020 με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει” διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«[...]

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, συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, όπου ο καταλογισμός αφορά αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.) για μη ανταπόκριση σε αιτήματα του ελέγχου, δεν στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος.

Επειδή, η επίμαχη έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων κώδικα Φ.Π.Α. – Ν.2859/2000 (Α' 248) & Ν.5144/2024 (Α' 162) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, απαραδέκτως προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγω έλλειψης εκτελεστότητας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 12-11-2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων κώδικα Φ.Π.Α. – Ν.2859/2000 (Α' 248) & Ν.5144/2024 (Α' 162) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση

- της υπ' αριθ./12-11-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθ./ 12-11-2025 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 – Ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A)/12.11.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2023-30/11/2023

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	84.240,00
Πρόστιμο άρθ. 58/58Α- Κ.Φ.Δ λόγω ανακρίβειας	42.120,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	126.360,00

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ: ΝΑΙ

B)/12.11.2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2025

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ: 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.