



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/05/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2031

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 379
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 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 (ΑΑΔΕ)»

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, που υπέβαλε ο με **ΑΦΜ**, κάτοικος επί της οδού αρ. για την εταιρεία με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.** με έδρα επί της οδού, ως Σύμβουλος - Διαχειριστής της, κατά των:
Α. Υπ' αριθ. /16.12.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 Φορολογικού Έτους 2025 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.Φ.

Β. Υπ' αριθ. /16.12.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, για το φορολογικό έτος 2021 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.Φ και

Γ. Υπ' αριθ. /16.12.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, για τη φορολογική περίοδο 1/1/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.Φ., οι οποίες εκδόθηκαν στο όνομα της εταιρείας με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.**

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΜΕ.Φ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /16.12.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. για το φορολογικό έτος 2025, καταλογίστηκε στην ανωτέρω εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού 500 €, λόγω μη ανταπόκρισης στα υπ' αριθμ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.Φ. /24.06.2025 έγγραφο αίτημα - πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 5104/204 και υπ' αριθμ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.Φ. /08.07.2025 έγγραφο αίτημα - πρόσκληση (2η) του άρθρου 14 του Ν. 5104/204 της Φορολογικής Διοίκησης και μη επίδειξης στον έλεγχο, των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων / βιβλίων, των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, καθώς και των λοιπών πρωτογενών δεδομένων - δικαιολογητικών της φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 κατά παράβαση των κατωτέρω διατάξεων: α. των άρθρων 14 (παρ. 1 και 2), 27 και 29 του Ν. 5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και β. των παραγράφων 14, 18 και 19 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Με την με αριθ. ... /16.12.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, για το φορολογικό έτος 2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., καταλογίστηκε στην ανωτέρω εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού 789.778,51 ευρώ πλέον 394.889,26 ευρώ πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικά ποσού 1.184.667,77 ευρώ.

Με την με αριθ. /16.12.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, για τη φορολογική περίοδο 1/1/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. καταλογίστηκε στην ανωτέρω εταιρεία διαφορά Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 1.373.222,73 ευρώ πλέον 686.611,37 ευρώ πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικά ποσό 2.059.834,10 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 16-12-2025 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και Ορθής Εφαρμογής των διατάξεων περί τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. /23.09.2025 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. για το φορολογικό έτος 2021.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Για την ανωτέρω οντότητα εκδόθηκε η υπ' αριθμόν-23.09.2025 εντολή του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Φορολογούμενων (Κ.Ε.ΜΕ.Φ.), αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση ηλεκτρονικά (αριθμός καταχώρησης/12.05.2025) και διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ/ΚΦΔ για την φορολογική περίοδο από 1.1.2021 -

31.12.2021, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν.4172/2013, του Ν. 2859/2000 όπως ίσχυε και του Ν.5104/2024.

Αιτία έκδοσης της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσαν τα κάτωθι πληροφοριακά δελτία:

α. η με αριθμό πρωτοκόλλου/18.07.2024 (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./31.07.2024) και αριθμό υπόθεσης/2024 Ειδική Έκθεση Ελέγχου άρθρου 45 του Ν. 5104/2024 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης.

β. η με αριθμό πρωτοκόλλου/21.10.2024 (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./31.10.2024) και αριθμό υπόθεσης/2024 Πληροφοριακή Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος Ν. 4172/2023 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης (id υπόθεσης : και id αναφοράς :).

γ. η με αριθμό πρωτοκόλλου/21.10.2024 (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ...../31.10.2024) και αριθμό υπόθεσης/2024 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης (id υπόθεσης : και id αναφοράς :).

δ. η με αριθμό πρωτοκόλλου/21.10.2024 (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./31.10.2024) και αριθμό υπόθεσης/2024 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4308/2014 και Ν. 5104/2024 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης (id υπόθεσης : και id αναφοράς :).

Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., ο έλεγχος περιορίστηκε στα διαλαμβανόμενα στις ως άνω εκθέσεις της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης.

Δυνάμει της ως άνω εντολής ελέγχου, κοινοποιήθηκε μέσω Taxisnet (αρ. καταχώρησης/12.05.2025), με το με αριθμό πρωτοκόλλου εξερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.Φ./12.05.2025 έγγραφο, η εντολή ελέγχου και γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 παρ. 1δ και 23 παρ. 3γ του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

Με το με αριθμό πρωτοκόλλου εξερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.Φ./24.06.2025 έγγραφο του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά μέσω Taxisnet (αριθμός καταχώρησης/24.06.2025), ζητήθηκε από την επιχείρηση να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (τηρηθέντα ημερολόγια, ισοζύγια, κ.λπ.).

Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και στην συνέχεια, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. κοινοποίησε ηλεκτρονικά μέσω Taxisnet (αριθμός καταχώρησης/08.07.2025) στην επιχείρηση το με αριθμό πρωτοκόλλου εξερχομένων Κ.Ε.ΜΕ.Φ./08.07.2025 έγγραφο, Πρόσκληση (2η) προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων.

Η ανωτέρω δεύτερη πρόσκληση κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά μέσω Taxisnet και στον διαχειριστή της επιχείρησης κ. και έλαβε αριθμό καταχώρησης/08.07.2025.

Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις για προσκόμιση στοιχείων και ως εκ τούτου, εκδόθηκε η με αρ. .../16-12-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.Μ.Ε.Φ. του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 ευρώ.

Κατά τον διενεργηθέντα, σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Φορολογουμένων (Κ.Ε.Μ.Ε.Φ.), έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση, επιχειρηματικές δαπάνες ποσού **3.589.902,36 ευρώ** (σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περιπτώσεως β' του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 167)).

Αντίστοιχα, στην φορολογία ΦΠΑ, δεν αναγνωρίστηκε, αφενός το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ συνολικού ποσού 861.576,58 ευρώ, που αναλογεί σε δηλωθείσα αξία παροχής υπηρεσιών ποσού 3.589.902,36 ευρώ, επειδή δεν αποδείχθηκε η πραγματοποίηση των συναλλαγών και αφετέρου η απαλλαγή ΦΠΑ ποσού 511.646,17 που αναλογεί σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις ποσού 2.131.859,00 ευρώ, επειδή τα αποδεικτικά τεκμηρίωσης των παραδόσεων είναι ανεπαρκή σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε. 2019/22.

Σε αυτή τη βάση, εκδόθηκαν στο όνομα της νομικής οντότητας οι ανωτέρω περιγραφόμενες καταλογιστικές πράξεις, στα σώματα των οποίων ο προσφύγων αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο.

Ο προσφύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς το πρόσωπό του αναφορικά με την έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης του ως προς τις οφειλές του νομικού προσώπου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: «Όπως αναφέρθηκε εισαγωγικά ανωτέρω, επί της ουσίας του αδικήματος ουδέν στοιχείο μπορώ να παραθέσω ή να εκθέσω με την παρούσα.... δεν γνωρίζω ούτε τον λογιστή που διαχειριζόταν τα λογιστικά του νομικού προσώπου προκειμένου να τον ρωτήσω σχετικά. Περαιτέρω, ο ως άνω αναφερόμενος κουμπάρος μου, μου δήλωσε επανειλημμένα πως το λογιστικό υλικό της εταιρείας έχει κατασχεθεί από την Οικονομική Αστυνομία τον Ιανουάριο του 2024 και για τον λόγο αυτόν, καθίσταται αδύνατη η προσκόμιση στοιχείων ενώπιόν σας κατά την κατάθεση της παρούσης. Μάλιστα, η θητεία μου στην Διοίκηση του ως άνω Νομικού προσώπου έχει λήξει ενώ εντός των επομένων ημερών αναμένω την αντικατάστασή μου από τα πραγματικά υπεύθυνα άτομα.»

2^{ος} λόγος: Η Νομολογία σε πλήθος περιπτώσεων αποδέχεται την πλήρη άγνοια της φαινόμενης διοίκησης σε σχέση με την πραγματική διοίκηση των νομικών προσώπων και προχωράει στον διαχωρισμό αυτό[...]

Επισημαίνεται ότι δεν προβάλλεται κάποιος ισχυρισμός αναφορικά με την ουσία των καταλογισμών.

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 εμπίπτουν 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 διαπιστεύοντος 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 στις 12/12/2019 και πριν αντικατασταθεί από το άρθρο 49 του νυν ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024).

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:

«[...]

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) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).

3.1 Ειδικά, για οφειλές νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, που βεβαιώθηκαν πριν από την 12η.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων, εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις.

3.2 Για την εφαρμογή των νέων διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 στις παλαιές υποθέσεις (ανωτέρω περ. γ'), τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα υποβάλλουν σχετική αίτηση υπαγωγής στο άρθρο 34 του ν.4646/2019 έως τις 31-12-2020 προς την υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών (π.χ. Δ.Ο.Υ., Ε.Μ.ΕΙΣ, κλπ). Για την αποδοχή της αίτησης και την απαλλαγή του αιτούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη αρκεί η διαπίστωση είτε της λήψης μέτρων σε βάρος του για φόρους που δεν κατονομάζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είτε της μη συνδρομής έστω και μίας προϋπόθεσης εκ των α', β' και γ' της ανωτέρω παραγράφου[...]

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή

διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας

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:

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 89/2019, ΣτΕ 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2 κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως

α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2961/2001 και

γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3 κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως

α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών,

β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση,

ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας,

στ) Φόρος ασφαλίσεων,

ζ) Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση και

η) τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας

7.4 Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

7.5 Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ),

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)[...]

Ειδικότερα, ο προσφεύγων τυγχάνει Σύμβουλος - Διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. από την 15/10/2020 με πενταετή θητεία.

Όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση Φορολογίας εισοδήματος, την 20/10/2020 καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), τα στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» και Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ :

α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης η από 15/10/2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της σύμφωνα με την οποία εκλέχθηκε νέο Μονομελές Διοικητικό Όργανο της εταιρείας και συγκεκριμένα ο κ., επιχειρηματίας, γεννηθείς στις 09.09.1960 στο Αττικής, κάτοικος, οδός, με ΑΔΤ και ΑΦΜ
.Σύμβουλος – Διαχειριστής.

Η θητεία του Συμβούλου Διαχειριστή είναι πενταετής και λήγει στις 14/10/2025.

β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης το από 15/10/2020 πρακτικό του Συμβούλου – Διαχειριστή της εταιρείας, σύμφωνα με το οποίο ο Σύμβουλος – Διαχειριστής, που εκλέχθηκε από την ανωτέρω Γενική Συνέλευση, αποδέχτηκε τον ορισμό του και ορίστηκε η εκπροσώπηση της εταιρείας που έχει ως εξής :

Η άσκηση όλων των καθηκόντων, αρμοδιοτήτων, δικαιωμάτων και εξουσιών που απορρέουν από το Καταστατικό της Εταιρείας ανατίθενται στον Σύμβουλο – Διαχειριστή κ., ο οποίος εκπροσωπεί την Εταιρεία, συναλλάσσεται γι' αυτήν και τη δεσμεύει δια μόνης της υπογραφής του κάτω από την εταιρική επωνυμία έναντι οποιουδήποτε, κάθε Αρχής, του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένων των Αστυνομικών και Εισαγγελικών Αρχών, Δημοτικής, Φορολογικής, Διοικητικής, κάθε Υπηρεσίας και κάθε Οργανισμού και νομικού προσώπου, δημοσίου και ιδιωτικού Δικαίου, οποιουδήποτε Δικαστηρίου και των Τραπεζών.

Ειδικότερα, ο Σύμβουλος – Διαχειριστής κ. [...] Επίσης να ενεργεί και να αίρει κατασχέσεις επί κινητών και ακινήτων, να ασκεί κάθε είδους αγωγές και μηνύσεις, να καταργεί δίκες, να ορίζει διαιτητές, πληρεξούσιους δικηγόρους και γενικά να προβαίνει σε όλες τις πράξεις διαχειρίσεως και να συμβάλλεται για λογαριασμό της εταιρείας και να ασκεί τη διεύθυνση, επιμέλεια και διεκπεραίωση των εν γένει θεμάτων ή υποθέσεων της Εταιρείας.

Επιπλέον, στην έκθεση απόψεων του Προιστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., αναφέρεται ότι, σε μερικό έλεγχο που διενήργησε η ίδια ελεγκτική υπηρεσία στην ίδια προσφύγουσα επιχείρηση για την περίοδο 1/1/2022-31/5/2022, προσκομίσθηκε στον έλεγχο, υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας, του κυρίου με ημερομηνία 23.01.2025, στην οποία αναγράφονταν τα παρακάτω :

«Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι : Εξουσιοδοτώ την με ΑΔΤ όπως προσκομίσει στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. τα δικαιολογητικά σε απάντηση της πρόσκλησης με αριθμ. /31/12/2024 για λογαριασμό της εταιρείας με ΑΦΜ της οποίας είμαι ο νόμιμος εκπρόσωπος».

Η επιστολή της εταιρείας με την υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου κ. και η Υπεύθυνη Δήλωση του επισυνάπτονται ως συνημμένα της Έκθεσης Απόψεων του Προιστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ..

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, ως έχων την ιδιότητα του **Διαχειριστή-Συμβούλου- νόμιμου εκπροσώπου** της εταιρείας με την επωνυμία ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ με Α.Φ.Μ.(νόθος αντικειμενική ευθύνη) **από την 15/10/2020** και κατά την υπο κρίση περίοδο (1/1/2021-31/12/2021) είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος για την οφειλή από ΦΠΑ.

Επειδή η κρίσιμη περίπτωση που αφορά σε φορολογική περίοδο με λήξη 31/12/2021 αφορά σε **νέα υπόθεση** κατά την Ε.2173/2020, ήτοι υπόθεση που ο φόρος βεβαιώνεται το πρώτον και ανάγεται σε φορολογικό έτος μετά την 12/12/2019. Αυτό σημαίνει πως καταλαμβάνονται και **οφειλές από φόρο εισοδήματος**, σε αντίθεση με τις λοιπές περιπτώσεις (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές & παλαιές υποθέσεις), όπου για τη στοιχειοθέτηση

αλληλέγγυας ευθύνης για φόρο εισοδήματος, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η λύση του νομικού προσώπου.

Επειδή τέλος, αναφορικά με το πρόστιμο του αρ. 53 του ν 5104/20254, δεδομένου ότι αυτό αφορά σε αυτοτελές πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αιτήματα ελέγχου, δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ την επικύρωση της υπ' αριθμόν/16.12.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 Φορολογικού Έτους 2025, της υπ' αριθ./16.12.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2021 και της υπ' αριθ./16.12.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., μόνο ως προς την ουσία και την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του, ως προς την οφειλή του αυτοτελούς προστίμου του αρ. 53 του ΚΦΔ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Υπ. αρ./16.12.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2021	Ποσά (€)
Φόρος Εισοδήματος	789.778,51
Πρόστιμο 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	394.889,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.184.667,77

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: ΝΑΙ

Υπ. αρ./16.12.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2021	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.373.222,73
Πρόστιμο φόρου άρθρου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	686.611,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.059.834,10
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	162.630,49

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: ΝΑΙ

- Υπ' αριθ./2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., άρθρου 53 του Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025.

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού € 500,00.

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: ΟΧΙ

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.