ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14 /09 /2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Β΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 &Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 351
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3599

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 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Β΄ 4962).

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, που υπέβαλε ο ..... με **ΑΦΜ** ..... κάτοικος ..... επί της οδού ....., ΤΚ ..... κατά των με αρ. πρωτ. ...../19.03.2026, .../19.03.2026, .../19.03.2026, .../19.03.2026 και ...../19.03.2026 Πράξεων της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις συμπληρωματικές απόψεις της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/04/2026 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 επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις 1) υπ' αριθμ. ...../19.03.2026 Πράξη που αφορά στην εταιρεία «.....», 2) υπ' αριθμ. ...../19.03.2026 Πράξη που αφορά στην εταιρεία «.....», 3) υπ' αριθμ. ...../19.03.2026 Πράξη που αφορά στην εταιρεία «.....», 4) υπ' αριθμ. ...../19.03.2026 Πράξη που αφορά στην εταιρεία «..... και 5) υπ' αριθμ. ...../19.03.2026 Πράξη που αφορά στην εταιρεία «.....», η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής απέρριψε τις πέντε πανομοιότυπου περιεχομένου αιτήσεις του προσφεύγοντος για απαλλαγή του από την συνυπευθυνότητα που τον βαρύνει ως διατελέσας εκκαθαριστής (αλληλέγγυα ευθύνη), για την καταβολή των δημιουργηθέντων κατά την περίοδο της εκκαθάρισης οφειλών των κάτωθι οφειλών:

α) **ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011** που βεβαιώθηκε στο όνομα της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ....., με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015 και κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, ενώ αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), ήτοι χρονική περίοδο της εκκαθάρισης της νομικής οντότητας.

β) **ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011** που βεβαιώθηκε στο όνομα της επιχείρησης .....» με ΑΦΜ ....., με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015 και κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, ενώ αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), ήτοι χρονική περίοδο της εκκαθάρισης της νομικής οντότητας.

γ) **ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011** που βεβαιώθηκε στο όνομα της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015 και κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, ενώ αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), ήτοι χρονική περίοδο της εκκαθάρισης της νομικής οντότητας.

δ) **ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011** που βεβαιώθηκε στο όνομα της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ....., με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015 και κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, ενώ αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), ήτοι χρονική περίοδο της εκκαθάρισης της νομικής οντότητας.

ε) **1. Εισόδημα Προσωρινή Βεβαίωση από Δήλωση**, που βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../17.06.2014, κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 20.06.2014 και αφορά σε χρέος που δημιουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (έτος 2014) .

2. Εισφορές & Τέλος Επιτηδ/τος Ν. 3986/2011, που βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015, κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015 αφορά σε χρέος έτους 2012 και

3. Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Νομικού Προσώπου, που βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../07.09.2016 και αφορά σε χρέος που δημιουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (01.01.2014-04.06.2014).

Οι οφειλές αφορούν στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ .....

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω εταιρείες σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ήταν εταιρείες ειδικού σκοπού (SPVs), 100% θυγατρικές της ..... (μετέπειτα .....) και συστάθηκαν αποκλειστικά για την ανάπτυξη ενεργειακών έργων που ουδέποτε υλοποιήθηκαν, κατά συνέπειεα δεν απέκτησαν περιουσιακά στοιχεία, ούτε έσοδα, δεν πραγματοποίησαν διανομή και δεν προέβησαν σε μεταφορά κεφαλαίων, ενώ οι μόνες φορολογικές τους επιβαρύνσεις αφορούν σε τέλος επιτηδεύματος.

Ο προσφεύγων αναφέρει στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ότι έπαυσε κάθε παροχή υπηρεσιών και κάθε ουσιαστική εμπλοκή στη διοίκηση, με βάση την από 3/10/2012 σύμβαση λύσης συνεργασίας (με ισχύ 31/12/2012). Επιπλέον, αναφέρει ότι με το από 22/10/2012 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής εταιρείας αποφασίσθηκε η λύση των θυγατρικών και η θέση αυτών σε εκκαθάριση και με απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 17/12/2013 με ημερομηνία καταχώρισης στο ΓΕΜΗ 13/1/2014 ανακλήθηκαν ρητώς όλες οι εκπροσωπευτικές και διαχειριστικές αρμοδιότητες που του είχαν χορηγηθεί. Η εν λόγω ανάκληση καταχωρήθηκε στο αρμόδιο μητρώο (τότε Νομαρχία, μετέπειτα ΓΕΜΗ και έλαβε αρ. πρ ...../17-03-2015). Στις ανωτέρω εταιρείες ισχυρίζεται ότι αφενός μεν είχε οριστεί, κατά περίπτωση, διαχειριστής ή εκκαθαριστής στο πλαίσιο διαδικασιών λύσης και εκκαθάρισης, αφετέρου δε, οι οφειλές αφορουν σε χρονικές περιόδους προγενέστερες ή συναφείς με τη φάση εκκαθάρισης, έχουν βεβαιωθει σε μεταγενέστερη ημερομηνία και δεν συνδέονται με αποδεδειγμένη πράξη ή παράλειψή του.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις με αρ. πρωτ. ...../19.03.2026, .../19.03.2026, .../19.03.2026, .../19.03.2026 και ...../19.03.2026 Πράξεις της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής ισχύουν τα κάτωθι:

Ο προσφεύγων με τις με αριθμό πρωτοκόλλου **...../18.01.2013** και **...../21.01.2013** Ανακοινώσεις καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, της λύσης των εταιρειών με τις επωνυμίες «.....» με ΑΦΜ ..... και «.....» με ΑΦΜ ..... και της θέσης αυτών σε εκκαθάριση, ορίστηκε **ως εκκαθαριστής**. Οι οφειλές, για τις οποίες ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή (ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011) βεβαιώθηκαν με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015, α) κατέστησαν ληξιπρόθεσμες την 31.08.2015, χρονική περίοδο κατά την οποία ήταν εκκαθαριστής και β) αφορούν σε χρέος που δημουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (έτος 2012).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **...../14/12.04.2016** Ανακοίνωση της από την 0**4/06/2014** καταχώρισης με ΚΑΚ 200060 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της λύσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και τη θέσης αυτής σε εκκαθάριση, ορίστηκε ως **εκκαθαριστής** και τη με αριθμό πρωτοκόλλου **...../13.02.2023** Ανακοίνωση επικυρώνεται ότι η εταιρεία προέβη σε ορισμό εκκαθαριστή ως όφειλε καθώς είναι σε λύση και εκκαθάριση. Οι οφειλές, για τις οποίες ο προσφέυγων ζήτησε την απαλλαγή συγκεντρώνουν τα ακόλουθα στοιχεία: α) Εισόδημα Ν.Π. Προσωρινή Βεβαλιωση από Δήλωση, το οποίο βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../17.06.2014, α) κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 20.06.2014,

χρονική περίοδο κατά την οποία ο αιτών ήταν εκκαθαριστής, αφορά σε χρέος που δημιουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (έτος 2014), β) η οφειλή Εισφορές & Τέλος Επιτηδ/Τος Ν. 3986/2011 το οποίο βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015, α) κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, χρονική περίοδο κατά την οποία ο αιτών ήταν εκκαθαριστής, αφορά σε χρέος του έτους 2012 και γ) Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Νομικού Προσώπου (αρ.45 του ν 4172/2013), το οποίο βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../07.09.2016 και αφορά σε χρέος που δημιουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (01.01.2014-04.06.2014).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **...../21.01.2013** Ανακοίνωση καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της λύσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και της θέσης αυτής σε εκκαθάριση, εκκαθαριστής ορίστηκε ο προσφεύγων και τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../01.03.2023 Ανακοίνωση επικυρώνεται ότι η εταιρεία προέβη σε ορισμό εκκαθαριστή ως όφειλε καθώς είναι σε λύση και εκκαθάριση. Η οφειλή, για την οποία ο αιτών ζήτησε την απαλλαγή (ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011) και βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015, α) κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, χρονική περίοδο κατά την οποία ο τελευταίος ήταν εκκαθαριστής και β) αφορά σε χρέος που δημιουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (έτος 2012).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **...../22.01.2013** Ανακοίνωση καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της λύσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και της θέσης αυτής σε εκκαθάριση, ορίστηκε ως εκκαθαριστής και με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../13.02.2023 Ανακοίνωση επικυρώνεται ότι η εταιρεία προέβη σε ορισμό εκκαθαριστή ως όφειλε καθώς είναι σε λύση και εκκαθάριση. Η οφειλή, για την οποία ο αιτών ζήτησε την απαλλαγή (ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011) και βεβαιώθηκε με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης ...../14.07.2015, α) κατέστη ληξιπρόθεσμη στις 31.08.2015, χρονική περίοδο κατά την οποία ο τελευταίος ήταν εκκαθαριστής και β) αφορά σε χρέος που δημιουργήθηκε την χρονική περίοδο της εκκαθάρισης (έτος 2012).

Ο προσφεύγων, 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 των νομικών προσώπων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- **ΜΗ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 50 Ν. 4174/2013** – Ο προσφέυγων ισχυρίζεται ότι εν προκειμένω η αλληλέγγυα ευθύνη δεν είναι αντικειμενική. Απαιτείται υπαίτια συμπεριφορά, συγκεκριμένη πράξη ή παράλειψη και αιτιώδης σύνδεσμος με τη μη καταβολή της οφειλής. Επιπλέον, αναφέρει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν προσδιορίζουν ποια συγκεκριμένη ενέργεια του αποδίδεται, ποια διαχειριστική δυνατότητα είχε, πώς στοιχειοθετείται υπαιτιότητα
- **ΖΗΤΗΜΑ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ** – Ο προσφέυγων αναφέρει ότι εν πράγμασι, στο ΓΕΜΗ προκύπτει ότι η μεταβολή αποχώρησής δεν αποτυπώθηκε πλήρως στο μητρώο. Η εν λόγω παράλειψη, αναφέρει, ότι δεν οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη δική του, δεν συνιστά άσκηση διοίκησης και δεν συνιστά υπαιτιότητα. Επιπλέον, κατά τον χρόνο βεβαίωσης και ληξιπροθεσμίας των οφειλών, τονίζει ότι δεν ασκούσε διοίκηση,

δεν διέθετε εκπροσωπευτική εξουσία, δεν είχε πρόσβαση σε τραπεζικούς λογαριασμούς και δεν είχε φορολογική διαχείριση.

- **ΕΛΛΕΙΨΗ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑΣ**
- **ΧΡΟΝΙΚΗ ΑΣΥΝΕΧΕΙΑ** – Ο προσφέυγων αναφέρει ότι η επίμαχη οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες το 2015, ενώ ουσιαστικά η αποχώρησή του είχε συντελεστεί ως κάτωθι:
  - 31/12/2012 (λύση συνεργασίας)
  - 17/12/2013 (ανάκληση αρμοδιοτήτων)

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

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι :
1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. **Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.** Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής»:
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.). 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

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 βαραίνει 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 βαραίνει 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 επαναεντάξουν, 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:
1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.
Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει 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 βαραίνει 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 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.
[...]
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, 2523/2013 και ΑΠ 828/2020)[...]

11. Επίσης, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019 (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο 7 εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994.

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο.

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει **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. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.**

14. Η φορολογική οφειλή **καθίσταται ληξιπρόθεσμη** για τους σκοπούς του άρθρου 50 ΚΦΔ **με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της** σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 41 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31-12- 2013 [...]

16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ.1 του άρθρου 50, τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους [...]

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις

οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β΄ εδάφιο της περίπτωσης γ΄ της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, **πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα.** Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την 11 ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.
26. Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.
27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιουδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου [...]

Ζ. Παραδείγματα

[...] 35. Νομικό πρόσωπο το οποίο υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, την υποβάλλει εκπρόθεσμα την 1-1-2023. Για την πληρωμή του φόρου και των συνεπεία αυτών ποσών τόκων **αλληλέγγυα ευθύνη έχει το πρόσωπο που ασκούσε διοίκηση στην περίοδο κατά την οποία παρήλθε η νόμιμη προθεσμία καταβολής του φόρου** κατά το άρθρο 68 του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκυκλιος με αρ. πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΒ 1081689 ΕΞ 2015/2015 «Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες του άρθρου 45 του ν.4172/2013, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση ή τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, καθώς και με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ή λήξης της εκκαθάρισης των προσώπων αυτών»:
Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της ΠΟΛ.1060/19.3.2015 εγκυκλίου μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 68 του ν.
4172/2013 σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και του άρθρου 71 του ίδιου νόμου αναφορικά με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και δόθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:
1. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι **η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους**. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν **τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης** για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή [...].

Επειδή, σύμφωνα με την παρ 2 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013:

[...] **Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε έναν (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή.** Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε έναν (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από τον νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε έναν (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι κρινόμενες περιπτώσεις αφορούν σε παλαιές υποθέσεις κατά την Ε.2173/2020, ήτοι υπόθεση που για τη στοιχειοθέτηση αλληλέγγυας ευθύνης για φόρο εισοδήματος και κατά συνέπεια τέλος επιτηδεύματος, **απαραίτητη προϋπόθεση είναι η λύση του νομικού προσώπου**.

Επειδή, αναφορικά με τα νομικά πρόσωπα, στα οποία αφορούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, υφίστανται οι κάτωθι καταχωρήσεις στο ΓΕ.ΜΗ.:

Α. Για την εταιρεία με την επωνυμία ..... με ΑΦΜ .....
Η υπ. αρ. ...../21.01.2013 Ανακοίνωση της από **6-12-2012** καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....), της **λύσης** της εταιρείας βάσει της με αρ. ...../29-11-2012 πράξης της Συμβολαιογράφου Περιφέρειας .... και η υπ. αρ. ...../04.01.2013 Ανακοίνωση καταχώρησης του **ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης** της 26ης /11/2012 της εταιρείας και της από **6-12-2012 διαγραφής** της από το Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....).

Β. Για την εταιρεία με την επωνυμία ..... ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ με ΑΦΜ .....:
Η υπ. αρ. ...../18.01.2013 Ανακοίνωση της από **14-12-2012** καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....), της **λύσης** της εταιρείας βάσει της με αρ. ...../29-11-2012 πράξης της Συμβολαιογράφου Περιφέρειας ..... και η με ημερομηνία **14/12/2012** καταχώρηση στο ΓΕΜΗ με ΚΑΚ 27679 του ισολογισμού εκκαθάρισης – λυσης της 26ης /11/2012 της εταιρείας.

Γ. Για την εταιρεία με την επωνυμία ..... με ΑΦΜ .....:
Με την υπ. αρ. ...../21.01.2013 Ανακοίνωση της από **14-12-2012** καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....), της **λύσης** της εταιρείας βάσει της με αρ. ...../29-11-2012 πράξης της Συμβολαιογράφου Περιφέρειας ..... και η υπ. αρ. ...../10.01.2013 Ανακοίνωση καταχώρησης του **ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης** της 26ης /11/2012 της εταιρείας και της από **14-12-2012 διαγραφής** της από το Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....).

Δ. Για την εταιρεία με την επωνυμία ..... με ΑΦΜ .....:
Με την υπ. αρ. ...../22.01.2013 Ανακοίνωση της από 6-12-2012 καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....), της **λύσης** της εταιρείας βάσει της με αρ. ...../29-11-2012 πράξης της Συμβολαιογράφου Περιφέρειας ..... και η υπ. αρ. ...../04.01.2013 Ανακοίνωση καταχώρησης του **ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης**

της 26ης /11/2012 της εταιρείας και της από **06-12-2012 διαγραφής** της από το Γ.Ε.ΜΗ (αρ καταχ .....).

Ε. Για την εταιρεία με την επωνυμία ..... με ΑΦΜ .....:
Με την υπ. αρ. ...../13.02.2023 Ανακοίνωση επικυρώνεται ότι η εταιρεία προέβη σε ορισμό εκκαθαριστή ως όφειλε, καθώς είναι σε λύση και εκκαθάριση και με την υπ. αρ. ...../14/12.04.2016 Ανακοίνωση της από **4-6-2014** καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ (ΚΑΚ 200060) της **λύσης** της εταιρείας βάσει της με αρ. ...../20-12-2012 πράξης της Συμβολαιογράφου Περιφέρειας .....

Από τα ανωτέρω και σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013 προκύπτει ότι για τα ως άνω Α) - Δ) νομικά πρόσωπα, η οριστική δήλωση εκκαθάρισης υποβάλλεται μέσα σε 1 (ένα) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, ήτοι την σχετική ημέρα του μήνα Ιανουαρίου 2013.

Επειδή, ο φορολογούμενος **προσκόμισε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../17.03.2015 ανακοίνωση καταχώρησης** στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕ.ΜΗ.) στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» στην οποία ανακοινώνεται ότι **την 13.01.2014 καταχωρήθηκε στο ΓΕ.ΜΗ. με κωδικό καταχώρισης ..... το από 17.12.2013 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου** της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο ..... και αριθμό ΓΕΜΗ ..... σύμφωνα με το οποίο αποφασίστηκε να γίνει **ανάκληση των εκπροσωπευτικών αρμοδιοτήτων και εξουσιών** που είχαν ανατεθεί στον κ. Νικόλαο Χαραλάμπους με την από 30.06.2011 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, δεδομένου ότι δεν μπορεί πλέον για προσωπικούς λόγους να εκπληρώσει τα καθήκοντά του, ήτοι **μετά την νόμιμη προθεσμία καταβολής** του φόρου κατά το άρθρο 68 του ν. 4172/2013.

Επειδή, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **...../14/12.04.2016** Ανακοίνωση της από την **04/06/2014** καταχώρισης με ΚΑΚ 200060 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της λύσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και τη θέσης αυτής σε εκκαθάριση, **ορίστηκε ως εκκαθαριστής,** ήτοι **μετά την 13.01.2014 καταχώρηση στο ΓΕ.ΜΗ.** του ως άνω και με κωδικό καταχώρισης ..... από 17.12.2013 Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την ανάκληση αρμοδιοτήτων και εξουσιών.

Επειδή, εν όψει των ανωτέρω, ο προσφεύγων **κατείχε την ιδιότητα του διαχειριστή ή του εκκαθαριστή** κατά την περίοδο που αφορούν οι οφειλές και που αυτές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους, όπως προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 49 του Κ.Φ.Δ. και την Ε. 2173/2020, όμως όπως προκύπτει δεν κατείχε την ιδιότητα του διαχειριστή ή του εκκαθαριστή, όταν οι ως άνω οφειλές βεβαιώθηκαν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... και την **διατήρηση** της αλληλέγγυας ευθύνης του ως προς τις οφειλές των ως άνω εταιρειών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

..... με ΑΦΜ	
Υπ. αρ. ...../19.03.2026 Πράξη της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής	ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: **ΝΑΙ**

..... με ΑΦΜ	
Υπ. Αρ...../19.03.2026 Πράξη της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής	ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: **ΝΑΙ**

..... με ΑΦΜ	
Υπ. αρ. ...../19.03.2026 Πράξη της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής	ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: **ΝΑΙ**

..... με ΑΦΜ	
Υπ. αρ. ...../19.03.2026 Πράξη της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής	ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: **ΝΑΙ**

..... με ΑΦΜ	
Υπ. αρ. ...../19.03.2026 Πράξη της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής	ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ: **ΝΑΙ**

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

Ο ΑΝΑΠ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Β΄ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛ

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.