Αθήνα, 14/09/2026

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3606

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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' αριθ. Δ.Ε.Δ.671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (Β' 4962) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/05/2026** και με **αρ. πρωτ. ..... (ID .....)** ενδικοφανή προσφυγή της **....., με ΑΦΜ ....., κάτοικου ..... Τ.Κ. .....,** κατά της με **αριθμ. ...../03-04-2026 πράξης επιβολής προστίμου (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) του άρθρου 53 παρ.2 ν.5104/2024 του φορολογικού έτους 2025 στην εταιρεία με την επωνυμία .... με ΑΦΜ .....** του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής .

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2026 και με αρ. πρωτ. ..... (ID .....) ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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 την με αριθμ. ...../03-04-2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) του άρθρου 53 παρ. 2 ν. 5104/2024 του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για το φορολογικό έτος 2025 καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας ..... με ΑΦΜ ..... πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Ν. 5104/2024(Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου με βάση την υπ' αριθμ. ...../13-08-2025 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, που αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 03/04/2026 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας φορολογικής αρχής, καθώς διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο έγγραφο αίτημα-πρόσκληση για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και δεν προσκομίστηκαν τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Για την ανωτέρω εταιρεία ..... με ΑΦΜ ..... εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../13-08-2025 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, για την φορολογική περίοδο 29/12/2024 – 31/12/2024, στα είδη φορολογίας: Εισόδημα, Έλεγχος Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε συνεπεία των διαδικασιών, που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1287/2013, για την επιστροφή του πιστωτικού ποσού 382.606,40€, που προσδιορίστηκε από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ. ...../11-07-2025 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 29/12/2024 έως 31/12/2024.

Δυνάμει της ανωτέρω εντολής ελέγχου, με το με αρ. πρωτ. 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025 ...../23-10-2025 έγγραφο, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην εταιρεία, ζητήθηκε από την ελεγχόμενη να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία. Η ανωτέρω πρόσκληση θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως στην ελεγχόμενη μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση στο λογαριασμό της και την ηλεκτρονική ειδοποίηση της στη δηλωθείσα διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, ήτοι στις 03/11/2025, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 5 του ΚΦΔ, καθώς δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσής της.

Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και στη συνέχεια ο έλεγχος της κοινοποίησε ηλεκτρονικά το με αρ. πρωτ. 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025 ...../09-12-2025 έγγραφο – πρόσκληση (2η) για προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων η οποία θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως στην ελεγχόμενη μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση στο λογαριασμό της και την ηλεκτρονική ειδοποίηση της στη δηλωθείσα διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, ήτοι στις 19/12/2025, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 5 του ΚΦΔ καθώς δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Το οριζόμενο διάστημα των δέκα (10) ημερών παρήλθε, χωρίς η εταιρεία να

ανταποκριθεί στις προσκλήσεις της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να προχωρήσει σε άντληση δεδομένων και στοιχείων από κάθε διαθέσιμη πηγή.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση, η οποία είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, είχε υποβάλει την με α/α ...../11-07-2025 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024, με πιστωτικό αποτέλεσμα εκκαθάρισης 382,606,40€ για επιστροφή. Κατόπιν υπέβαλε την με α/α ...../27-08-2025 τροποποιητική δήλωση, με την οποία κατά την εκκαθάριση βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου 5.952,94, προς καταβολή.

Επιπλέον από τα στοιχεία του ελέγχου προέκυψε ότι υφίσταται το με αρ. πρωτ. ...../42/7/1-β'/09-10-2025 Δελτίο Πληροφοριών από την Υποδ/νση Αντιμετώπισης Οργανωμένου Εγκλήματος, της Ελληνικής Αστυνομίας, σχετικά με τη διενέργεια προανάκρισης της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών για σύσταση εγκληματικής οργάνωσης και ίδρυση μεγάλου αριθμού εικονικών εταιρειών, από σύνολο φυσικών προσώπων, όπου μερικά από αυτά τα πρόσωπα, ανάμεσα στα οποία περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα, ίδρυσαν και συμμετέχουν στην εταιρεία ..... Στο εν λόγω πληροφορικό δελτίο αναφέρονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι:
«Όπως προέκυψε από την έρευνα της υπηρεσίας μας, τα προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα συμμετείχαν σε εγκληματική οργάνωση με ιεραρχική οργάνωση και διαρκή δράση, οι οποίοι προβήκαν, κατά τα έτη 2023-2025 στην ίδρυση μεγάλου αριθμού εικονικών εταιρειών είτε επ' ονόματί τους είτε επ' ονόματι τρίτων προσώπων που δεν είχαν καμία αρμοδιότητα σε αυτές – αχυράνθρωποι – προκειμένου να τις χρησιμοποιούν:
α) για την έκδοση εικονικών τιμολογίων που αντιστοιχούν σε ανύπαρκτες μεταξύ τους συναλλαγές και να αναρτούν στην ηλεκτρονική εφαρμογή mydata,
β) να υποβάλλουν ψευδείς φορολογικές δηλώσεις, αρχικές και τροποποιητικές,
γ) να αιτούνται την επιστροφή ΦΠΑ ή να υποβάλλουν τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και να αιτούνται επιστροφή εικονικού παρακρατηθέντος φόρου.....
δ) τα χρηματικά ποσά από τις ως άνω παράνομες πράξεις να πιστώνονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς όσων εκ των εικονικών εταιρειών διέθεταν τραπεζικούς λογαριασμούς, τα οποία εν συνεχεία προέβαιναν στην ανάληψή τους.
Κοινά χαρακτηριστικά των εικονικών εταιρειών που χρησιμοποιούσε η εγκληματική οργάνωση είναι ότι ιδρύθηκαν μη αυτοπρόσωπα, μέσω της ηλεκτρονικής Υπηρεσίας Μιας Στάσης του ΓΕΜΗ με νομική μορφή είτε μονοπρόσωπης ΙΚΕ με μοναδικό διαχειριστή είτε ετερόρρυθμες εταιρείες με μέλη φυσικά , που εμφανίζονται φορολογικά ως διαχειριστές ή μέλη σε επίσης μεγάλο αριθμό λοιπών ανύπαρκτων εταιρειών.
Οι έδρες των εν λόγω εταιρειών στις δηλωθείσες διευθύνσεις είναι ανύπαρκτες και πολλές φορές ταυτίζονται μεταξύ τους, ενώ κάθε διαχειριστής φέρεται να διαχειρίζεται εταιρείες που βρίσκονται γεωγραφικά σε όμορες περιοχές της Αττικής. Επίσης οι εν λόγω εταιρείες δεν δηλώνουν μισθωτήρια επαγγελματικών χώρων, δεν απασχολούν εργαζόμενους, δεν έχουν τραπεζικούς λογαριασμούς σε πλείστες περιπτώσεις, δεν εμφανίζονται σε αναζητήσεις στο Διαδίκτυο, ενώ έχουν δηλωθείσα δραστηριότητα στην παροχή υπηρεσιών, συμβουλών, ανεύρεση πελατών, διαφημίσεων κ.α. η οποία σε αντίθεση με τη διακίνηση εμπορευμάτων, είναι δυσχερέστερα ανιχνεύσιμη, καθότι δεν παράγει απτά τεκμήρια, ούτε απαιτεί την τήρηση βιβλίων αποθήκης ή λοιπών παραστατικών διακίνησης.»....

Με βάση τα ανωτέρω και εφόσον δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία, βάσει των προαναφερόμενων δύο προσκλήσεων, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην ελεγχόμενη επιχείρηση, αλλά και στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ. ...../2026 Τροποποιητικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου , με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και προστίμου, με το οποίο της γνωστοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου και κλήθηκε να υποβάλει τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών από τη επόμενη της κοινοποίησης. Το σχετικό έγγραφο αναγνώσθηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση στις 11/03/2026 και από την προσφεύγουσα στις 04/03/2026, χωρίς να υποβληθούν ισχυρισμοί κατά τη διάρκεια της οριζόμενης προθεσμίας.

Κατόπιν όλων αυτών , σε βάρος της ελεγχόμενης εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../03-04-2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου, (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) του άρθρου 53 ν.5104/2024, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ποσού 500,00€ για τη μη ανταπόκριση στο έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του για το φορολογικό έτος 2025.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, αιτείται να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :
α) να ανασταλεί το στάδιο διοικητικής προδικασίας και κατ' επέκταση η πληρωμή όλων των προστίμων, καθώς υφίσταται εκκρεμής ποινική διαδικασία.
β) να απαλλαχθεί από κάθε μορφή προσωπικής ή αλληλέγγυας ευθύνης, ισχυριζόμενη ότι έχει πέσει θύμα μεγάλης ηλεκτρονικής απάτης, καθώς έχει δηλωθεί εν αγνοία της ως διαχειρίστρια και νόμιμη εκπρόσωπος της ελεγχόμενης εταιρείας και έχει έλλειψη υπαιτιότητας.

Επειδή στο **Ν.5104/2024** ορίζεται ότι :
«Άρθρο 14 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο)
1. οι πληροφορίες τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμόδιου Προϊστάμενου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.
2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων [...]

«Άρθρο 49 (Αλληλέγγυα ευθύνη)
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 οντότητα, 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, 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 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 καταβλήθηκα ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος της 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 ις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής. Διατάξεις και όροι που διέπουν την αρχική ρύθμιση στην οποία γίνεται επανένταξη, εξακολουθούν να ισχύουν. Στα πρόσωπα που ν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας, παρέχεται πληροφόρηση για ις οφειλές για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής μέσω των πληροφοριακών συστημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων , κατά παρέκκλιση του άρθρου 21 περί φορολογικού απορρήτου.

Ποσά που έχουν καταβληθεί στη Φορολογική Διοίκηση από πρόσωπα λόγω αλληλέγγυας ευθύνης τους δεν επιστρέφονται. Ειδικά σε περίπτωση που τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως υποβάλουν 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.

[...]

4. Πρόσωπα που ευθύνονται για την καταβολή φόρου εκ μέρους 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 τη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα [...]

«Άρθρο 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση)

1.[...]

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση , με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις

πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

«Άρθρο 85 (Τελικές διατάξεις)

Παραπομπές στον Ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β'».

«Παράρτημα Β' Ν. 5104/2025

Διατάξεις Ν 4987/2022	**Νέες Διατάξεις**
Άρθρο 54 παρ. 1 περ δ) σε συνδυασμό με παρ. 2 περ. α), β), γ) και δ)	Άρθρο 53 παρ. 1 και παρ. 2

Επειδή , στην **Ε.2173/2020** με θέμα : **«Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει»** διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«Α. Εισαγωγικά

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.

1 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 της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις), [...]

4. [...]Επίσης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 ΚΦΔ και σύμφωνα με την Ε 2128/2020 εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της αριθμ. 498/2020 απόφασης ΣτΕ, τα ως άνω πρόσωπα μπορούν να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης παράλληλα με το νομικό πρόσωπό ή τη νομική οντότητα οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα και συνεπώς ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.

*5. **Η ευθύνη των προσώπων της παρ.1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις**. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:*

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), [...]

*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, στο **άρθρο 76 του Ν. 5104/2024** ορίζεται ότι:
«Η φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο **άρθρο 77 του Ν. 5104/2024** ορίζεται ότι:
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω όπως αναφέρθηκε στο ιστορικό επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία ..... με ΑΦΜ ..... το με αρ. ...../03-04-2026 πρόστιμο (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) του άρθρου 53 παρ. 2 ν. 5104/2024 ποσού 500,00€ για το φορολογικό έτος 2025 έπειτα από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε από το 1ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ..... με ΑΦΜ ..... αιτείται την ακύρωση του ανωτέρω προστίμου και την απαλλαγή της από κάθε μορφή προσωπικής ή αλληλέγγυας ευθύνης σχετικά με την προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη κατά βάση ότι έχει δηλωθεί εν αγνοία της ως διαχειρίστρια και νόμιμη εκπρόσωπος.

Επειδή, το υπό κρίση πρόστιμο είναι αυτοτελές πρόστιμο και επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, το οποίο όπως προκύπτει από το Παράρτημα Β' του ν 5104/2024 αντιστοιχεί στο άρθρο 54 του ν. 4987/2022 με τον οποίο κωδικοποιήθηκε ο ν. 4174/2013(ΚΦΔ).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 7.6 της Ε.2173/2020 δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για τα αυτοτελή πρόστιμα και ενδεικτικά για τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ του ΚΦΔ.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, η προσφεύγουσα δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για το πρόστιμο, που επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία, ο σχετικός ισχυρισμός της κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, δεδομένης της μη θεμελίωσης ευθύνης από την πλευρά της προσφεύγουσας σχετικά με την προσβαλλόμενη πράξη, ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς, που αφορούν στην ακύρωση αυτής, απαραδέκτως προβάλλονται και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 03-05-2026 και με αρ, πρωτ. ..... (ID .....) ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... ως εξής:

α) Την **αποδοχή** της προσφυγής κατά το μέρος που αφορά στη **μη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης** σχετικά με την προσβαλλόμενη πράξη και

β) Την **απόρριψη** της προσφυγής κατά το μέρος που αφορά **στην ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης** επιβολής προστίμου, βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2025 :
Ως η υπ' αριθμ. ...../03-04-2026 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 53 παρ.2 ν. 5104/2024, ποσού 500,00€ για τη μη ανταπόκριση σε έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του.

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ : ΟΧΙ (σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
Α' 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.