ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/09/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3495

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την ΔΕΔ 671739 ΕΞ 2026/29-07-2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962/06.08.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12-04-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Ηλιούπολης, επί της οδού ..... κατά με αριθ. πρωτ. **.....12-03-2026** απάντησης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής στην με αρ. πρωτ. ...../23-12-2025 αίτησή της για την απαλλαγή της αλληλέγγυας ευθύνης από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

7. Το με αρ. πρωτ. ...../25-05-2026 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.
8. Το με αρ. πρωτ. ...../11-07-2026 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-04-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και η οποία **υποβάλλεται εξ ΄ ολοκλήρου στην αγγλική γλώσσα**, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς :

- Εσφαλμένος προσδιορισμός της ιδιότητας της διαχειρίστριας.

Στην πραγματικότητα, έπαψε να ασκεί οποιαδήποτε διαχειριστική λειτουργία από τις 23.11.2020. Από εκείνη την ημερομηνία δεν είχε καμία συμμετοχή, έλεγχο ή πρόσβαση στην εταιρεία.

- Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις αλληλέγγυας ευθύνης.

Μετά τις 23.11.2020 δεν είχε κανέναν έλεγχο, καμία συμμετοχή και καμία δυνατότητα επιρροής της εταιρικής συμπεριφοράς.

- Η κοινοποίηση οφειλών αντιφάσκει με το σκεπτικό της απόφασης.

Δεν υπάρχουν οφειλές που να αφορούν τα έτη 2018 και 2019, όταν ήταν πράγματι διαχειρίστρια.

- Εσφαλμένος καταλογισμός εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ουδέποτε έλαβε τέτοιο εισόδημα, ουδέποτε είχε πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας και ουδέποτε ήταν αποδέκτης εταιρικών χρημάτων.

- Έλλειψη κοινοποίησης των ευρημάτων του ελέγχου.
- Αντίφαση στα διοικητικά στοιχεία.
- Ανεπαρκής αιτιολογία.

Με τα υπομνήματα της αναφέρει ότι δεν είχε πραγματικό έλεγχο της εταιρείας μετά τις 23/11/2020 και ότι χρειάζεται πρόσθετα στοιχεία από ΑΑΔΕ, ΓΕΜΗ, τράπεζες και λοιπούς φορείς για να το αποδείξει. Έχει υποβάλει αιτήματα αναζήτησης αποδείξεων και καταγγελίες για μη χορήγηση στοιχείων.

Οι οφειλές της προαναφερθείσας εταιρείας, ως αναφέρονται στο επικαλούμενο από μέρους της προσφεύγουσας έγγραφο γνωστοποίησης με Α/Α 183773, παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

α/α	ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒ.ΓΡ	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΗΞ/ΣΜΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ
1	.....	28.04.2021 γρ. 159	2021	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡ. 64 Ν.4172/2013	1.069,19	429,28
2	.....	22.03.2023 γρ. 1	2020	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ	7.443,15	3.097,09
3	.....	22.03.2023 γρ. 2	2020	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ	3.726,01	843,20

4	.....	22.03.2023 γρ. 3	2021	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ	13.568,30	5.348,62
5	.....	22.03.2023 γρ. 4	2021	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ	6.784,15	1.535,25

Επειδή εν γένει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1064/2017, **στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής** (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.). Συνεπώς, 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) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, με την Ε. 2128/2020, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμόν 498/2020 απόφασης του ΣτΕ, δόθηκε η δυνατότητα στην Υπηρεσία μας να εξετάζει **και** περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών φυσικών προσώπων (νομίμων εκπροσώπων νομικών προσώπων), τα οποία στρέφονται **κατά των καταλογιστικών πράξεων που έχουν εκδοθεί στο όνομα των νομικών προσώπων** αλλά ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης τους για τις οφειλές αυτές.

Επειδή με την υπ' αριθμόν 2816/2020 απόφαση του ΣτΕ, η οποία εκδόθηκε υπό το καθεστώς της πρότυπης δίκης του άρθρου 1 του Ν.3900/2010, κρίθηκε πως τα φυσικά πρόσωπα (νόμιμοι εκπρόσωποι νομικών προσώπων) έχουν τη δυνατότητα να προβάλλουν, εκτός από λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους, και λόγους που ανάγονται στη νομιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων των νομικών προσώπων.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019** (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 και ισχύει **αναδρομικά** από την 12/12/2019: *«Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α΄ 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α΄ 238), της περ. β΄ του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α΄ 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. **Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών**. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του*

Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.
Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.*. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται».*

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω προκύπτει πως, αναφορικά με το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης φυσικών προσώπων, ζήτημα το οποίο **δεν αφορά διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών,** η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών έχει **κατ' εξαίρεση ρητή αρμοδιότητα** να εξετάζει τις εξής περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών:
α) υποθέσεις που αφορούν παλαιές οφειλές, ήτοι **οφειλές που βεβαιώθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου** πριν τις 12/12/2019 και η σχετική αίτηση απαλλαγής υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από το αλληλεγγύως ευθυνόμενο φυσικό πρόσωπο μέχρι και τις 30/06/2021 και
β) υποθέσεις που αφορούν νέες οφειλές, με τις οποίες το φυσικό πρόσωπο στρέφεται **κατά πράξεων που εκδίδονται στο όνομα του νομικού προσώπου**, προβάλλοντας (και) λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους.

Επειδή, η κρινόμενη υπόθεση δεν αφορά οφειλές που είχαν βεβαιωθεί πριν από την 12-12-2019, αλλά οφειλές που βεβαιώθηκαν σε βάρος του νομικού προσώπου μετά την ημερομηνία αυτή και ανάγονται σε φορολογικά έτη και φορολογικές περιόδους μεταγενέστερες της 12-12-2019. Συνεπώς, πρόκειται για **νέες οφειλές,** επί των οποίων **εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ.,** όπως αντικαταστάθηκαν με **το άρθρο 34 του ν. 4646/2019.**

Επειδή συνεπώς, δεν προκύπτει ρητή αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας να κρίνει την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. **...../12-04-2026** ενδικοφανούς προσφυγής της **.....** του **.....**, με **ΑΦΜ .....**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ Α΄ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.