



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30/9/2020
Αριθμός απόφασης: 2063

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12.5.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, ΤΚ, κατά της αρ. /2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ επί της από 27.2.2020 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της αρ. /16 πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5&6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, καθώς και κατά της αρ. /15.5.17 απόφασης της Υπηρεσίας μας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.5.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε 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 αρ. /2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ δεν έγινε δεκτό το από 27.2.2020 αίτημα του προσφεύγοντος (ο οποίος ήταν διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών της στις χρήσεις 2005, 2006, 2007) περί ακύρωσης της αρ. /16 πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5&6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

Με την αρ. 64/17 απόφαση της Υπηρεσίας μας απορρίφτηκε ως εκπρόθεσμη η αρ. /13.01.2017 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος που είχε ασκηθεί κατά της αρ. /16 ανωτέρω πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου. Κατά της εν λόγω απόφασης ασκήθηκε η από 6.7.17 προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η αρ. /2019 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κατά της απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ασκήθηκε αίτηση αναίρεσης η οποία απορρίφθηκε με την αρ. /2019 αμετάκλητη απόφαση του ΣτΕ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ και την ακύρωση της αρ. 64/17 απόφασης της Υπηρεσίας μας ισχυριζόμενος ότι στην πραγματικότητα δεν συμμετείχε στη Διοίκηση/διαχείριση/εκπροσώπηση της εταιρείας αλλά απλά υπέγραφε τις οικονομικές καταστάσεις επειδή ήταν φοροτεχνικός Α' τάξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης....

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Όσον αφορά την αρ. 64/17 απόφαση της Υπηρεσίας μας

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας... Προσφυγή στα διοικητικά

δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, κατά της απόφασης της Υπηρεσίας μας είναι δυνατή η άσκηση προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου. Σε κάθε περίπτωση, κατά της εν λόγω απόφασης ασκήθηκε η από 6.7.17 προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η αρ./2019 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου και κατά της απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ασκήθηκε αίτηση αναίρεσης η οποία απορρίφθηκε με την αρ./2019 αμετάκλητη απόφαση του ΣτΕ. Συνεπώς, απαραδέκτως ο προσφεύγων στρέφεται με την παρούσα προσφυγή κατά της αρ. 64/17 απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Όσον αφορά την αρ./2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 4174/2013 'Μέτρα διασφάλισης των οφειλών στο Δημόσιο': «1. Η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να διασφαλίζει την είσπραξη φόρων, μπορεί σε επείγουσες περιπτώσεις ή για να αποτραπεί επικείμενος κίνδυνος για την είσπραξη των φόρων, να προβαίνει με βάση τον εκτελεστό τίτλο του άρθρου 45 του Κώδικα πριν τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής και χωρίς δικαστική απόφαση στην επιβολή συντηρητικής κατάσχεσης κινητών, ακινήτων, εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε αυτά, απαιτήσεων και γενικά όλων των περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη του Δημοσίου είτε βρίσκονται στα χέρια του είτε στα χέρια τρίτου. Η συντηρητική κατάσχεση τρέπεται αυτοδίκαια σε αναγκαστική με την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της οφειλής και έχει τις συνέπειες της αναγκαστικής κατάσχεσης από το χρόνο της εγγραφής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται αναλογικά τα άρθρα 707-723 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, εξαιρουμένων των άρθρων 715 παρ.5 και 722 του ανωτέρω Κώδικα.

2. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1, να προβαίνει στη λήψη των προβλεπόμενων στον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ασφαλιστικών μέτρων με βάση τον εκτελεστό τίτλο αλλά και πριν από την απόκτηση εκτελεστού τίτλου, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 691 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2727/1999: «....2. Η εκδίκαση: ... δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α` 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α` 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α` 265) και των περιπτώσεων γ', δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α` 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α` 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως».

Επειδή, εν προκειμένω, με την αρ./2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ δεν έγινε δεκτό το από 27.2.2020 αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της αρ./16 πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5&6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η εκδίκαση των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 ανήκει αποκλειστικά στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως. Ως εκ τούτου, απαραδέκτως ο προσφεύγων στρέφεται με την παρούσα προσφυγή κατά της αρ./2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ στο από 27.2.2020 αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της αρ./16 πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου.

Επειδή, επιπροσθέτως, και όλως επικουρικώς, η υπό κρίση υπόθεση της αρ. 31441/2.12.16 πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου έχει κριθεί αμετάκλητα με την αρ. 219/2019 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66§29 του ν. 4646/2019: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, 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 βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, 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 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, 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 ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66§29 του νόμου 4646/2019, προκειμένου οι οφειλές (οι οποίες έχουν βεβαιωθεί κατ' εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπονται στην εν λόγω παράγραφο) να παύσουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τον νόμο 4646/2019, δύναται να υποβληθεί αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12.5.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.