



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-03-2021

Αριθμός απόφασης: **887**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/8-9-2020 ενδικοφανή προσφυγή της

..... του, με Α.Φ.Μ., Δικηγόρου, κατοίκου, οδός αρ., ως συνδίκου πτωχεύσεως της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, με έδρα στους στη θέση «.....», κατά:

α) Της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ως και της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης διαπίστωσης της παράβασης,

β) της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ως και της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης διαπίστωσης της παράβασης,

γ) της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ως και της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης διαπίστωσης της παράβασης,

δ) της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ως και της υπ' αριθμ.-/2020 Πράξης διαπίστωσης της παράβασης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις ως άνω Πράξεις διαπίστωσης της παράβασης του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/8-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., Δικηγόρου, ως συνδίκου πτωχεύσεως της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, 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:

Α. Με την υπ' αριθμ.-/2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00€ για τη φορολογική περίοδο 2019, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/03/2019 έως 31/03/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Β. Με την υπ' αριθμ.-/2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00€ για τη φορολογική περίοδο 2019, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2019 έως 30/04/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Γ. Με την υπ' αριθμ.-/2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00€ για τη φορολογική περίοδο 2019, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/05/2019 έως 30/05/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Δ. Με την υπ' αριθμ.-/2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00€ για τη φορολογική περίοδο 2019, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/06/2019 έως 30/06/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα ως σύνδικος της ως άνω εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ισχυριζόμενη ότι μη νόμιμα η φορολογική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις για τη φορολογική περίοδο 2019 καθώς η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, έχει κηρυχθεί σε πτώχευση από την 5^η Αυγούστου 2016 με την υπ' αριθμ.-/2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, την οποία η προσφεύγουσα επικαλείται και προσάγει και σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1030/15-02-2018 της ΑΑΔΕ: «.... μετά την κήρυξη της πτώχευσης και κατά την διάρκεια αυτής μπορούν να εκδίδονται πράξεις της φορολογικής αρχής με τις οποίες επιβάλλονται σε βάρος του οφειλέτη φόροι πάσης φύσεως ή κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη

λειτουργούσε και στην οποία ανατρέχουν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν τη σχετική υποχρέωση»

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα επικαλείται και τις διατάξεις της παραγράφου 1 άρθρο 25 του Πτωχευτικού Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1030/15-2-2018** της ΑΑΔΕ με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την έκδοση καταλογιστικών πράξεων φόρων ή προστίμων σε βάρος πτωχών για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας»

Με αφορμή ερωτήματα σχετικά με το παραπάνω θέμα, παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις:

1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 25](#) του ν.[3588/2007](#) (Πτωχευτικός Κώδικας, ΠτΚ) προβλέπεται η αναστολή των καταδιωκτικών μέτρων κατά οφειλέτη που έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης. Ειδικότερα, με την παρ. 1 του [άρθρου 25](#) του ν.[3588/2007](#) ορίζεται ότι με επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 26, από την κήρυξη της πτώχευσης αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεων τους μεταξύ δε αυτών περιλαμβάνεται και η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως. Περαιτέρω, στην παρ. 2 του [άρθρου 25](#) του ν.[3588/2007](#) ορίζεται ότι πράξεις κατά παράβαση της, κατά την παρ. 1 του [άρθρου 25](#) του ν.[3588/2007](#), αναστολής είναι απολύτως άκυρες.

2. Σύμφωνα με την πρόσφατη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (σχετ. οι ΣτΕ 2311/2017 και ΣτΕ 2986/2017), η αρχή της στέρησης του δικαιώματος άσκησης ατομικής δίωξης κατά του οφειλέτη, που αφορά όλους τους πτωχευτικούς πιστωτές, συμπεριλαμβανομένου του Ελληνικού Δημοσίου όπως αποτυπώνεται στη διάταξη του άρθρου 25 του ΠτΚ, δεν αποκλείει την έκδοση μετά την κήρυξη της πτώχευσης και κατά τη διάρκεια της πτωχευτικής διαδικασίας πράξεων της φορολογικής αρχής, με τις οποίες επιβάλλονται σε βάρος του οφειλέτη φόροι πάσης φύσεως ή κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη λειτουργούσε και στην οποία ανατρέχουν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν τη σχετική υποχρέωση, ώστε να μετάσχει το Δημόσιο στην πτωχευτική διαδικασία, που καταλείπεται πλέον ως μοναδική οδός για την ικανοποίησή του για τις απαιτήσεις αυτές, που περιλαμβάνονται στα χρέη της πτώχευσης.

3. α. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 37 και 62 του ν. [4174/2013](#) (ΚΦΔ), οι πράξεις προσδιορισμού φόρου και οι πράξεις επιβολής προστίμων κοινοποιούνται στο πρόσωπο στο οποίο αφορούν. Σύμφωνα, δε, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 17 του ΠτΚ, ο οφειλέτης

από την κήρυξη της πτώχευσης στερείται αυτοδικαίως της διοίκησης (διαχείρισης και διάθεσης) της περιουσίας του, την οποία ασκεί μόνος ο σύνδικος ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρ. 17 του ΠτΚ ο οφειλέτης δεν νομιμοποιείται μετά την κήρυξη της πτώχευσης σε δίκες που αφορούν την πτωχευτική περιουσία. Ωστόσο, σε περίπτωση κατεπείγοντος και αδράνειας του συνδίκου νομιμοποιείται κατ' εξαίρεση στη λήψη των αναγκαίων μέτρων για την προστασία της πτωχευτικής περιουσίας (σχετ. και η ΠΟΛ.1126/6.9.2010). Επομένως, βάσει των διατάξεων του ΠτΚ ο σύνδικος ως διοικών την πτωχευτική περιουσία είναι επιφορτισμένος με την προστασία των εννόμων συμφερόντων και δικαιωμάτων των πιστωτών και του οφειλέτη επί της πτωχευτικής περιουσίας και ως εκ τούτου οφείλει να λάβει γνώση της εκδοθείσας πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου προκειμένου να εκτελέσει το έργο της συγκέντρωσης, διαχείρισης, αξιοποίησης και διανομής της πτωχευτικής περιουσίας που του έχει ανατεθεί από το νόμο.

β. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, εφόσον κατά τη διενέργεια ελέγχων σε φορολογούμενους, οι οποίοι έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, διαπιστώνεται η μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση ποσών φόρων ή οιοσδήποτε παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε χρόνο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, οι εκάστοτε προβλεπόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων εκδίδονται επ' ονόματι του υπόχρεου οφειλέτη (πτωχός) και κοινοποιούνται τόσο στον υπόχρεο οφειλέτη (πτωχός) όσο και στον σύνδικο πτώχευσης, κατά τη συνδυασμένη εφαρμογή των διατάξεων των αρ. 37 και 62 του ΚΦΔ και 17 του ΠτΚ.. ..

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση, οι προσβαλλόμενες πράξεις Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ανάγονται στο φορολογικό έτος 2019, ήτοι σε περίοδο μετά την κήρυξη της πτώχευσης της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, η οποία έχει κηρυχθεί σε πτώχευση από την 5^η Αυγούστου 2016, με την υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας **είναι βάσιμος**.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/8-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., Δικηγόρου, ως συνδίκου πτωχεύσεως της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με ΑΦΜ
....., και την τροποποίηση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/201

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **0,00€**

(Πράξη-/2020)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **0,00€**

(Πράξη-/2020)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **0,00€**

(Πράξη-/2020)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **0,00€**

(Πράξη-/2020)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
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.