



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **28/05/2021**

Αριθμός απόφασης: **1677**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. α' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. α' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./8.1.2021 απάντησης («πράξης») του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της υπ' αριθμ. πρωτ./24.12.2020 αίτησής του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. /8.1.2021 απάντηση («πράξη») του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /24.12.2020 αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 24.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /8.1.2021 απάντησή του («πράξη») ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά αρνήθηκε τις αιτηθείσες από τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. πρωτ. /24.12.2020 αίτησή του («προσφυγή») α) παύση της ατομικής και αλληλέγγυας ευθύνης του αποβιώσαντος πατέρα του με ΑΦΜ ως διαχειριστή της εταιρείας με ΑΦΜ, για οφειλές της τελευταίας με ΑΤΒ /24.10.1983, /24.10.1983, /16.5.1986, /10.11.1986 και /5.12.2001 και β) διαγραφή των οφειλών αυτών με την αιτιολογία ότι το άρθρο 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 ορίζει ότι το άρθρο 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 περί προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης εφαρμόζεται, μεταξύ άλλων, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12.12.2019 σε βάρος νομικών προσώπων και εμπίπτουν στο ρυθμιστικό πεδίο του ν. 4174/2013, οι ως άνω όμως οφειλές είναι μη φορολογικής φύσης (για το λόγο δε αυτό δεν περιλαμβάνονται στις κατηγορίες δημοσίων εσόδων που αναφέρονται στα άρθρο 2 ν. 4174/2013 και στο παράρτημα του ίδιου νόμου) και συνεπώς δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /8.1.2021 απάντηση («πράξη») του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οι υπό κρίση οφειλές της εταιρείας με ΑΦΜ «είναι οι ακόλουθες:

α) Η οφειλή με ΑΤΒ: /24-10-1983, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά η «.....» ποσού 1.171.587 δραχμών, λόγω μη εξυπηρέτησης από την εταιρία «.....» της /14-10-1980 συμβάσεως χορήγησης δανείου που είχε συνάψει με την ανωτέρω τράπεζα, υπό την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, με αντικείμενο χρηματοδότησεως την προετοιμασία Η ως άνω χρηματοδότηση είχε εγκριθεί με την υπ' αριθμ. Πράξη της Υποεπιτροπής Βιοτεχνικών Πιστώσεων, βάσει των όρων και των προϋποθέσεων της αποφάσεως Νο. της Ν.Ε., βεβαιώθηκε δε με την προαναφερθείσα πράξη και η υπό του Ελληνικού Δημοσίου ανάληψη υποχρεώσεως έναντι της τραπεζικής εταιρίας «.....» για το ποσό των 860.000 δραχμών λόγω εγγυήσεως παρεχομένης υπό τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις της υπ' αριθμ. /28.2.78 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

β) Η οφειλή με ΑΤΒ:/24-10-1983, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά η «.....» ποσού 1.771.000 δραχμών, λόγω μη εξυπηρέτησης από την εταιρία «.....» της/14-10-1980 συμβάσεως χορήγησης δανείου που είχε συνάψει με την ανωτέρω τράπεζα, υπό την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, με αντικείμενο χρηματοδότησεως την αγορά πρώτων υλών. Η ως άνω χρηματοδότηση είχε εγκριθεί με την υπ' αριθμ. Πράξη της Υποεπιτροπής Βιοτεχνικών Πιστώσεων, βάσει των όρων και των προϋποθέσεων της αποφάσεως Νο. της Ν.Ε., βεβαιώθηκε δε με την προαναφερθείσα πράξη και η υπό του Ελληνικού Δημοσίου ανάληψη υποχρεώσεως έναντι της τραπεζικής εταιρίας «.....» για το ποσό των 1.300.000 δραχμών λόγω εγγυήσεως παρεχομένης υπό τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις της υπ' αριθμ. απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

γ) Η οφειλή με ΑΤΒ:, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά το Τμήμα Ελέγχου Εξαγωγών της Τράπεζας της Ελλάδος, προκειμένου να βεβαιωθεί σε βάρος της εταιρίας «.....» εισφορά - ποινή υπέρ του Δημοσίου, δραχμών 328.366, δυνάμει της απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου, επειδή η ως άνω εταιρία δεν εκπλήρωσε υποχρεώσεις που απορρέουν από εξαγωγές, για τις οποίες είχε κατατεθεί σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου η υπ' αριθμ. Δήλωσή της Προσωπικής Εγγυήσεως.

δ) Η οφειλή με ΑΤΒ:/10-11-1986, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά το Τμήμα Ελέγχου Εξαγωγών της Τράπεζας της Ελλάδος, προκειμένου να βεβαιωθεί σε βάρος της εταιρίας «.....» εισφορά - ποινή υπέρ του Δημοσίου, δραχμών 285.221, δυνάμει της απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου, επειδή η ως άνω εταιρία δεν εκπλήρωσε υποχρεώσεις που απορρέουν από εξαγωγές, για τις οποίες είχε κατατεθεί σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου η υπ' αριθμ. Δήλωσή της Προσωπικής Εγγυήσεως.

ε) Η οφειλή με ΑΤΒ:/05-12-2001, η οποία αφορά σε έξοδα διοικητικής εκτέλεσης.»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι, κι αν ακόμα ήθελε υποτεθεί ότι ο αποβιώσας πατέρας του ευθυνόταν αλληλεγγύως για τις ως άνω οφειλές και αν υποτεθεί ότι νόμιμα επιβλήθηκε το μέτρο της κατάσχεσης σε ακίνητο ιδιοκτησίας του, ακόμα και σ' αυτή την περίπτωση με τη νέα διάταξη του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών, για τις οποίες ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη, περιορισμός ο οποίος εφαρμόζεται και αναδρομικά σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 29 ν. 4646/2019, οι οφειλές δε αυτές είναι μόνο εκείνες που αφορούν σε φόρο εισοδήματος (συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος) και σε κάθε παρακρατούμενο φόρο, συνεπώς και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12.12.2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ οι

οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12.12.2019 παύουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, κάτι που ισχύει και για τις ως άνω οφειλές, επί των οποίων βασίστηκε η κατάσχεση του ακινήτου του αποβιώσαντος πατέρα του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./8.1.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά (26.1.2021): «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 αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 8. 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./8.1.2021 απάντηση («πράξη») του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά:

«Επί της με αρ. πρωτ./24-12-2020 αίτησης του και μετά τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των προσκομιζόμενων εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 [...] ως προς τη θεμελίωση της αλληλεγγύως ευθύνης στα πρόσωπα που ακούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Επειδή, ειδικότερα το άρθρο 50 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. [...] ορίζει 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 με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται

μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής 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 υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές 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 την 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.»

Επειδή περαιτέρω με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου ως άνω νόμου 4646/2019 [...] ορίστηκε ότι: «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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], 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 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, σύμφωνα με την Ε.2173/2020 [...] Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [...]: «Σε περίπτωση εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών λόγω απόρριψης των εν λόγω αιτήσεων, με την έκδοση της παρούσας παρέχεται η δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους να υποβάλουν εκ νέου αιτήσεις μέχρι 31.12.2020 με παράλληλη κοινοποίηση στη Δ/νση Επίλυσης Διαφορών...»

Επειδή, με την υπ' αριθμ. πρωτ. /24-12-2020 αίτησή του ο υπό την ιδιότητά του ως μοναδικός εξ αδιαθέτου κληρονόμος του πατρός του (ΑΦΜ) βάλλει κατά της με αριθμ. πρωτ. /22-05-2020 πράξης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά και ζητά αφενός την παύση της ατομικής και αλληλέγγυας ευθύνης του αποβιώσαντος πατρός του ως διαχειριστή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ για οφειλές της εταιρείας, αφετέρου τη διαγραφή των οφειλών αυτών.

Επειδή, οι οφειλές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που βεβαιώθηκαν από τη Γ' Δ.Ο.Υ. Πειραιά είναι οι ακόλουθες:

α) Η οφειλή με ΑΤΒ:, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά η «.....» ποσού 1.171.587 δραχμών, λόγω μη εξυπηρέτησης από την εταιρία «.....» της /14-10-1980 συμβάσεως χορήγησης δανείου που είχε συνάψει με την ανωτέρω τράπεζα, υπό την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, με αντικείμενο χρηματοδότησεως την προετοιμασία

Η ως άνω χρηματοδότηση είχε εγκριθεί με την υπ' αριθμ. Πράξη της Υποεπιτροπής Βιοτεχνικών Πιστώσεων, βάσει των όρων και των προϋποθέσεων της αποφάσεως Νο. της Ν.Ε., βεβαιώθηκε δε με την προαναφερθείσα πράξη και η υπό του Ελληνικού Δημοσίου ανάληψη υποχρεώσεως έναντι της τραπεζικής εταιρίας «.....» για το ποσό των 860.000 δραχμών λόγω εγγυήσεως παρεχομένης υπό τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις της υπ' αριθμ. /28.2.78 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

β) Η οφειλή με ΑΤΒ: /24-10-1983, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά η «.....» ποσού 1.771.000 δραχμών, λόγω μη εξυπηρέτησης από την εταιρία «.....» της /14-10-1980 συμβάσεως χορήγησης δανείου που είχε συνάψει με την ανωτέρω τράπεζα, υπό την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, με αντικείμενο χρηματοδότησεως την αγορά πρώτων υλών.

Η ως άνω χρηματοδότηση είχε εγκριθεί με την υπ' αριθμ. /26-9-1980 Πράξη της Υποεπιτροπής Βιοτεχνικών Πιστώσεων, βάσει των όρων και των προϋποθέσεων της αποφάσεως Νο., βεβαιώθηκε δε με την προαναφερθείσα πράξη και η υπό του Ελληνικού Δημοσίου ανάληψη υποχρεώσεως έναντι της τραπεζικής εταιρίας «.....» για το ποσό των 1.300.000 δραχμών λόγω εγγυήσεως παρεχομένης υπό τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις της υπ' αριθμ. /28.2.78 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

γ) Η οφειλή με ΑΤΒ: /16-05-1986, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά το Τμήμα Ελέγχου Εξαγωγών της Τράπεζας της Ελλάδος, προκειμένου να βεβαιωθεί σε βάρος της εταιρίας «.....» εισφορά - ποινή υπέρ του Δημοσίου, δραχμών 328.366, δυνάμει της /13-05-1986 απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου, επειδή η ως άνω εταιρία δεν εκπλήρωσε υποχρεώσεις που απορρέουν από εξαγωγές, για τις οποίες είχε κατατεθεί σύμφωνα με

την/10-10-1978 Απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου η υπ' αριθμ. /12-2-1979 Δήλωσή της Προσωπικής Εγγυήσεως.

δ) Η οφειλή με ΑΤΒ:/10-11-1986, νόμιμο τίτλο βεβαίωσης της οποίας αποτελεί η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαιώσεως που απέστειλε στο Γ' Δημόσιο Ταμείο Πειραιά το Τμήμα Ελέγχου Εξαγωγών της Τράπεζας της Ελλάδος, προκειμένου να βεβαιωθεί σε βάρος της εταιρίας «.....» εισφορά - ποινή υπέρ του Δημοσίου, δραχμών 285.221, δυνάμει της/10-11-1986 απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου, επειδή η ως άνω εταιρία δεν εκπλήρωσε υποχρεώσεις που απορρέουν από εξαγωγές, για τις οποίες είχε κατατεθεί σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου η υπ' αριθμ. /12-2-1979 Δήλωσή της Προσωπικής Εγγυήσεως.

ε) Η οφειλή με ΑΤΒ:/05-12-2001, η οποία αφορά σε έξοδα διοικητικής εκτέλεσης.»

Επειδή, συνεπώς ο αιτών ζητά την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή μη φορολογικών οφειλών, οι οποίες δεν ανήκουν στις κατηγορίες των δημοσίων εσόδων, που ορίζονται στο άρθρο 2 και στο παράρτημα του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και άρα δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του.

Επειδή το άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 [...] ορίζει ότι οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 [...] εφαρμόζονται, μεταξύ άλλων, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 σε βάρος νομικών προσώπων και για την πληρωμή τους ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή κάθε διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές που όμως εμπίπτουν στη ρυθμιστική ενέργεια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Αποφασίζει την απόρριψη της με αρ. πρωτ.:/24-12-2020 αίτησης του με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, με την οποία -υπό την ιδιότητά του ως μοναδικού εξ αδιαθέτου κληρονόμου του πατρός του (ΑΦΜ:)- βάλλει κατά της με αριθμ. πρωτ. /22-05-2020 πράξης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά και ζητά αφενός την παύση της ατομικής και αλληλέγγυας ευθύνης του αποβιώσαντος πατρός του ως διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.: για οφειλές της εταιρείας με ΑΤΒ:/24-10-1983,/24-10-1983,/16-05-1986,/10-11-1986 και/05-12-2001 και αφετέρου τη διαγραφή των οφειλών αυτών.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /8.1.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά (26.1.2021)) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων**, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες **είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής**

φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου) **είτε** απορρίπτεται αίτηση περί **παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013** (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη). Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά αρνητικής απάντησης της Φορολογικής Διοίκησης επί αιτήματος α) παύσης της ατομικής και αλληλέγγυας ευθύνης του αποβιώσαντος πατέρα του προσφεύγοντος με ΑΦΜ ως διαχειριστή της εταιρείας με ΑΦΜ, για οφειλές της τελευταίας με ΑΤΒ/24.10.1983,/24.10.1983,/16.5.1986,/10.11.1986 και/5.12.2001 και β) διαγραφής των οφειλών αυτών, είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού η εν λόγω αρνητική απάντηση δε συνιστά πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου) από τις αναφερόμενες στο ν. 4174/2013 ούτε και αρνητική απάντηση επί αιτήματος για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη), αλλά με αυτήν **ενημερώνεται απλώς** ο προσφεύγων, σύμφωνα με όσα γίνονται παγίως δεκτά από την Υπηρεσία μας, ότι οι υπό κρίση οφειλές είναι φύσεως άλλης πλην φορολογικής και συνεπώς δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν. 4174/2013 και ως εκ τούτου ούτε στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013, ως ούσα δε η απάντηση αυτή **απλώς ενημερωτικού χαρακτήρα** δεν έχει εκτελεστικότητα και συνεπώς προσβάλλεται απαραδέκτως. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 24.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

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.