



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21-07-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2142

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1049/2021 Απόφασης με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013» του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 984/τ. Β/12.03.2021).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/22-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/22-02-2021 Απάντησης στη με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/15-02-2021 αίτηση του προσφεύγοντος περί α) απαλλαγής του από τις οφειλές προς το Δημόσιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του ή/και αναζητούνται από αυτόν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο και β) άρσης των μέτρων που έχουν ληφθεί από την Ε.Μ.ΕΙΣ. εις βάρος του για τις εν λόγω οφειλές, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/22-02-2021 Απάντηση στη με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/15-02-2021 αίτηση του προσφεύγοντος περί α) απαλλαγής του από τις οφειλές προς το Δημόσιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του ή/και αναζητούνται από αυτόν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο και β) άρσης των μέτρων που έχουν ληφθεί από την Ε.Μ.ΕΙΣ. εις βάρος του για τις εν λόγω οφειλές, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.).
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/22-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/22-02-2021 Απάντησης και να γίνει δεκτή η από 29-12-2020 και με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/15-02-2021 αίτηση του προσφεύγοντος με την οποία ζητούσε να απαλλαγεί από τις οφειλές από φόρους, τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών προς το Δημόσιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του ή/και αναζητούνται από αυτόν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο και να αρθούν τα μέτρα που έχουν ληφθεί από την Ε.Μ.ΕΙΣ. εις βάρος του για τις εν λόγω οφειλές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απάντησης από την Ε.Μ.ΕΙΣ. σε αίτησή του προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Πέρα από ανατιολόγητη, η υπό κρίση πράξη είναι ακυρωτέα και παράνομη καθώς η αρμόδια Υπηρεσία ανατιολόγητα απέρριψε τους ισχυρισμούς του, αναφέροντας γενικόλογα ότι έλαβε υπόψη του τα έγγραφα και τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, μη εξετάζοντας όμως και μη απαντώντας έναν προς έναν του νομικούς αλλά και τους πραγματικούς ισχυρισμούς του περί αντικειμενικής αδυναμίας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63** «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, ορίζεται ότι:

«1. 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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1064/2017** με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» διευκρινίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 217 του ν. 2717/1999** (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«1. Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά:

- α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου,
- β) της κατασχήτηριας έκθεσης,
- γ) του προγράμματος πλειστηριασμού,
- δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και
- ε) του πίνακα κατάταξης.

2. Ανακοπή, επίσης, χωρεί κατά:

α) της αρνητικής δήλωσης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως τρίτου, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον και η υποχρέωση του τρίτου είναι δημοσίου δικαίου,

β) της δήλωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του τελωνείου, για την ύπαρξη απαίτησης δημοσίου δικαίου ή προνομίου του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Ε.Δ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 ισχύουν για οφειλές, οι οποίες 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 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 30 Ιουνίου 2021.

Επειδή, στο πλαίσιο έρευνας προέκυψε ότι οι συνολικές βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., ανέρχονται σήμερα στο ποσό των 4.679.970,83€ στη Δ.Ο.Υ. Αιγίου (νυν Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών) και στο ποσό των 455.632,24€ στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων Εν συνεχεία, η Ε.Μ.ΕΙΣ. προέβη σε περαιτέρω έρευνα σχετικά με τη νομική και περιουσιακή κατάσταση της εν λόγω εταιρείας και των συνυπεύθυνων με αυτή προσώπων για την πληρωμή των φορολογικών οφειλών.

Επειδή, δυνάμει των άρθρων 34 και 36 του ν. 4646/2019 με τα οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) περί αλληλέγγυας ευθύνης με τα νομικά πρόσωπα των διοικούντων τους (διευθυνόντων συμβούλων, διαχειριστών, εκκαθαριστών κτλ), ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/15-02-2021 αίτηση του στην Ε.Μ.ΕΙΣ. περί α) απαλλαγής του από τις οφειλές προς το Δημόσιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του ή/και αναζητούνται από αυτόν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο και β) άρσης των μέτρων που έχουν ληφθεί από την Ε.Μ.ΕΙΣ. εις βάρος του για τις εν λόγω οφειλές,

Επειδή, με τη με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/22-02-2021 Απάντηση της Ε.Μ.ΕΙΣ. στην αίτηση του προσφεύγοντος, ο τελευταίος πληροφορήθηκε ότι δεν έχουν

ληφθεί μέτρα εις βάρος του εκ μέρους της Ε.Μ.ΕΙ.Σ., με την ιδιότητά του προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενου για την καταβολή οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν νομιμοποιούταν να αιτηθεί στην Ε.Μ.ΕΙ.Σ δια του άρθρου 66 του ν. 4646/2019, διότι αντικείμενο της αίτησης ήταν η άρση τυχόν ήδη ληφθέντων μέτρων, ως συνέπεια παύσης πλήρωσης των προϋποθέσεων για την ύπαρξη προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης για την καταβολή οφειλών, τα οποία ωστόσο δεν είχαν λάβει χώρα από την ως άνω υπηρεσία. Κατόπιν τούτου, η αίτησή του έπρεπε να είχε υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που τυχόν έχει προβεί στην επιβολή αναγκαστικών μέτρων είσπραξης σε βάρος του.

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, προκύπτει ότι η Ε.Μ.ΕΙ.Σ. δεν προέβη σε ενέργειες αναζήτησης ευθύνης του προσφεύγοντος και δεν έλαβε κανένα μέτρο εις βάρος του, ως εκ τούτου, κρίνεται ότι απαραδέκτως υποβάλλει στην Υπηρεσία μας την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙ.Σ. ΕΙ 2021/22-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.