



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-7-2021

Αριθμός απόφασης: 2309

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 9-7-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου , οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης, περί παύσης αντιμετώπισης της προσφεύγουσας ως αλληλεγγύως ευθυνόμενης για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης, περί παύσης αντιμετώπισης της προσφεύγουσας ως αλληλεγγύως ευθυνόμενης για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

«.....» με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 9-7-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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:

Με την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί παύσης αντιμετώπισής της ως αλληλεγγύως ευθυνόμενης για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησής της, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ήταν απλό μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, για το χρονικό διάστημα από 30-6-2004 έως 20-1-2016, ημερομηνία κατά την οποία ανέλαβε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ανωτέρω εταιρείας.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ /30-6-2021 έγγραφό της, στο οποίο αναφέρεται ότι: «*Κατόπιν της με αριθ. πρωτ: Ε.2173/ 30-10-2020 Εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε. «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» και της με αριθ. Α.1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013», οι οποίες εκδόθηκαν μετά την αποστολή των απόψεων της Υπηρεσίας σας επί της ως άνω σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, παρακαλούμε **για την άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, κατά λόγο αρμοδιότητας, επί των προβαλλόμενων λόγων της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής για την αλληλέγγυα ευθύνη του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Εγκυκλίου και της Κοινής Απόφασης.***

Ειδικότερα, παρακαλούμε για τις απόψεις σας επί των κάτωθι εγγράφων που επικαλείται η προσφεύγουσα τόσο με την με αριθ. πρωτ./2020 αίτησή της προς την Υπηρεσία σας, όσο και με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας:

1. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠΕ 459/ 30-1-1996
2. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠΕ 7111/ 7-9-1998
3. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠΕ 7340/ 17-8-2001
4. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠΕ 3863/ 30-5-2002,
5. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠΕ 10143/ 9-8-2004,
6. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠ Ε 12424/ 25-10-2007,
7. ΦΕΚ τεύχος Τ.ΑΕ/ΕΠ Ε 1617/ 3-3-2010
8. ΦΕΚΤ.ΠΡΑ.Δ.Ι.Τ. 1165/ 26-2-2015
9. Γ.Ε.ΜΗ. 2486.1/ 6-2-2015
10. Γ.Ε.ΜΗ 33697/ 24-6-2016
11. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά μητρώο δήλωση/2016

καθώς και οποιονδήποτε σχετικών στοιχείων, που υπάρχουν στη διάθεσή σας, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ: Ε.2173/ 30-10-2020 Εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε και της με αριθ. Α.1082/2021 Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Ως εκ τούτου, προκειμένου να προβούμε στην επανεξέταση της υπόθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή των **συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας** σας καθώς και **ό,τι άλλου σχετικού στοιχείου υπάρχει στη διάθεσή σας**, κατά τα ως άνω οριζόμενα, εντός δεσμευτικής προθεσμίας **δεκαπέντε (15) ημερών** από τη λήψη του παρόντος, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 3 της αριθ. ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ καθώς και στην περ. 3 της παρ. Β.3 της αριθ. ΠΟΛ. 1069/2014 εγκυκλίου της ΓΓΔΕ.».

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας, με το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 20-7-2021, στο οποίο αναφέρεται ότι: « ...

Ως προς την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή συμπληρωματικά των απόψεων μας με ημερομηνία 15/07/2020 λεκτέα τα ακόλουθα: Σημειωτέον ότι το πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, αφορά μόνο **την αστική ευθύνη του προσφεύγοντος/αιτούντος**. Δυνάμει δε της διάταξης του άρθρου 25 παρ. 1, 2, 3 του **ν.1882/1990** θεμελιώνεται και ποινική ευθύνη των φυσικών προσώπων που είναι εντεταλμένα στη διοίκηση ή διαχείριση της ανώνυμης εταιρείας, η οποία διακρίνεται από την αστική ευθύνη των διοικούντων κατά το άρθρο 115 του ν.2238/1994 και το άρθρο 50 του ν. 4174/2013. Η υπ' αρ./2016 ατομική ειδοποίηση «προ ποινικής δίωξης» που αναφέρει η προσφεύγουσα στην

υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η οποία εκδίδεται στο πλαίσιο του άρθρου 25 του ν.1882/1990, συνιστά πληροφοριακό έγγραφο, με το οποίο ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ υπενθυμίζει στον οφειλέτη το χρέος του να την αναφορά στην αρμόδια εισαγγελία του αδικήματος περί μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο.

Σύμφωνα με την παρ. 27 της με αρ. πρωτ. Ε2173/30-10-2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες **δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.**

Με την έκδοση της Α. 1082/2021 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. έγινε ενδεικτική απαρίθμηση των περιπτώσεων έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και δεν μεταβάλλει το περιεχόμενο των απόψεων της υπηρεσίας με ημερομηνία 15/07/2020.

Από την εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων της προσφεύγουσας με τα οποία υποστηρίζει την έλλειψη υπαιτιότητας του για την καταβολή ή απόδοση των οφειλών από φόρους στο δημόσιο ή/και για την παράβαση που οδήγησε στον καταλογισμό και τα οποία κατά την άποψη της υπηρεσίας **δεν συνιστούν απόδειξη** σύμφωνα με την εννοιολογική ερμηνεία της παρ. 27 της με αρ. πρωτ. Ε2173/30-10-2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε, καθώς και τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει και ρητά δεν εμπίπτει η περίπτωση του σε κάποια από τις περιπτώσεις της Α. 1082/2021 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ούτε μπορεί να χαρακτηριστεί καθοιονδήποτε τρόπο ως τέτοια μη απαριθμούμενη.

Από την εξέταση των σχετικών ΦΕΚ της εν λόγω εταιρείας δεν προκύπτει ενεργός ανάμειξη της προσφεύγουσας στην διοίκηση της εταιρείας προ την 20/01/2016 (πλην του απλού μέλους του διοικητικού συμβουλίου από 30/06/2004-ΦΕΚ 10143/09-08-2004), ημερομηνία κατά την οποία ανέλαβε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος την ιδιότητα την οποία διατηρεί μέχρι και σήμερα.

Σύμφωνα με το αρ. 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, λαμβάνοντας υπόψιν την εικόνα των χρεών της εταιρείας, το είδος των οφειλών, το ότι η εταιρεία είναι ενεργή προκύπτει ότι δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας με ΑΦΜ στις βεβαιωμένες μέχρι σήμερα οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

ΓΙΑ ΑΥΤΟΥΣ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

ΠΡΟΤΕΙΝΟΥΜΕ

Να γίνει αποδεκτή η/09-07-2020 ενδικοφανής προσφυγή της καθώς είναι βάσιμη ως προς την ουσία της υπόθεσης και **δεν** θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη της

προσφεύγουσας στις βεβαιωμένες μέχρι σήμερα οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία
«.....» με ΑΦΜ

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω συμπληρωματικές απόψεις της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. /9-7-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... του με ΑΦΜ και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής
απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ. /2020
αίτησής του.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
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.