



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 07-09-2021

Αριθμός απόφασης: **2387**

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 4738/τ. Β'/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν.4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./12-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά, της με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) επί της με αριθμ. πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./2020 αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Το με αριθμ. πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ/18-9-2020 Υπόμνημα – Υποβολή Εγγράφου του προσφεύγοντος στην Υπηρεσία μας.
7. Τις απόψεις του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./12-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 απάντηση του, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύει, ο Προϊστάμενος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) απέρριψε την με αριθμ. πρωτοκόλλου/2020 αίτηση του προσφεύγοντος, καθώς συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 περί αλληλέγγυας ευθύνης, όπως αυτό τροποποιήθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019 και ισχύει, για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησή του και να παύσουν οι φορολογικές αρχές να τον θεωρούν ως αλληλεγγύως συνυπόχρεο για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της οφειλέτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....»

καθώς στην περίπτωση του δεν συντρέχουν σωρευτικά οι απαιτούμενες προϋποθέσεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013.

Πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει, δεν πρέπει να θεωρείται από το Δημόσιο συνυπεύθυνος για τα χρέη της ως άνω εταιρείας, καθώς, όπως υποστηρίζει, οι επίμαχες οφειλές αφορούν απορροφηθείσες εταιρείες και ανάγονται σε χρόνο προ τις συντέλεσης της συγχώνευσης [χρήσεις 1998, 1999, 2000 και 2001] όταν οι εταιρείες, και δεν είχαν καμία σχέση με την

Ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτοκόλλου ΔΕΔΕΙ/18-9-2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία μας, κατέθεσε συνημμένη την **απόφαση/2020 του Διοικητικού Πρωτοδικείου**

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο:

«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 του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ 18-09-2020 Υπομνήματος- Υποβολή Εγγράφου το οποίο κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας μαζί με την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του 18ου Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, ο Προϊστάμενος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) απέστειλε την με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 (ΔΕΔ/-2021) έκθεση συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«Σε συνέχεια του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 εγγράφου σας, σας ενημερώνουμε για τα κάτωθι:

Με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. (εφεξής καλούμενος «προσφεύγων») προσβάλλεται η υπ' αριθ. πρωτ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων επί της υπ' αριθ. πρωτ./2020 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 και παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019, από την ευθύνη για τα φορολογικά χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. Επί της προαναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας σας έχει αποστείλει σχετικές Απόψεις δια του υπ' αριθμ. πρωτ./2020 διαβιβαστικού εγγράφου.

Εν συνεχεία και προς διευκρίνιση ως προς την εφαρμογή του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 και παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 και ισχύει, εξεδόθησαν α) η υπ' αριθμ. πρωτ. Ε. 2173/2020 Εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και β) η υπ' αριθμ. πρωτ. Α. 1082/2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Περαιτέρω, στις 03-08-2020, δημοσιεύθηκε από το 18° Μονομελές Τμήμα του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η υπ' αριθμ./2020 απόφαση, η οποία έκανε δεκτή τη με Γ.Α.Κ./2016 Ανακοπή του και ως εκ τούτου ακύρωσε την υπ' αριθμ./...../2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερμερείας λόγω έλλειψης αλληλέγγυας ευθύνης του καθότι τα επίδικα χρέη αφορούν σε Φ.Π.Α. των απορροφηθεισών εταιρειών, των οποίων νόμιμοι εκπρόσωποι/διοικούντες ετύγχαναν έτερα φυσικά πρόσωπα, με αποτέλεσμα αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη αυτά να στοιχειοθετείται για την απορροφώσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», από την οποία απορροφήθηκαν το έτος 2002 οι ελεγχθείσες εταιρείες «.....», «.....» και «.....» και άλλες εταιρείες, καθώς και τα εντεταλμένα στη διοίκηση πρόσωπα και οι νόμιμοι εκπρόσωποι των απορροφηθεισών εταιρειών, που έφεραν μία από τις κρίσιμες ιδιότητες κατά τον χρόνο της συγχώνευσης, χωρίς να υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη των προσώπων που διετέλεσαν εκπρόσωποι της απορροφώσας εταιρείας μετά τη συγχώνευση, όπως ο προσφεύγων. Κατά το σκεπτικό της προαναφερόμενης αποφάσεως, η ερμηνευτική αυτή εκδοχή ενισχύεται και από τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019, που τροποποίησε τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), βάσει των οποίων προβλέπεται ότι σε περίπτωση που η οφειλή του νομικού προσώπου από Φ.Π.Α. διαπιστώνεται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα, για την πληρωμή του φόρου, πρόσωπα νοούνται μόνο αυτά που είχαν μία από τις κρίσιμες ιδιότητες κατά το φορολογικό έτος ή περίοδο, στην οποία ανάγεται η οφειλή.

Όπως άλλωστε προκύπτει από το αρχείο της Υπηρεσίας μας και δη από την υπ' αριθμ. Β ΠΡΞΝ/2020 Πράξη Τριμελούς Επιτροπής, επί της προαναφερόμενης αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου (υπ' αριθμ./2020) η Τριμελής

Επιτροπή του Ειδικού Νομικού Γραφείου Δημοσίων Εσόδων αποφάσισε κατά τη συνεδρίαση της 8^η Οκτωβρίου 2020 τη μη άσκηση έφεσης από το Ελληνικό Δημόσιο.

Επί τη βάση των ανωτέρω και με δεδομένο ότι:

α) τα εν θέματι χρέη που βεβαιώθηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Τ.Β./2001 (γρ. 8) για το φορολογικό έτος 1999,/2002 (γρ. 2) για το φορολογικό έτος 2001,/2009 (γρ. 1-3) για τα φορολογικά έτη 1999-2000-2001,/2014 (γρ. 1) για το φορολογικό έτος 2002 και/2014 (γρ. 1) για το φορολογικό έτος 2002, που περιλαμβάνονται στην ακυρωθείσα από το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο υπ' αριθμ./...../2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερήμερίας, προέκυψαν από έλεγχο και αφορούν σε χρέη των εταιρειών «.....», «.....» και «.....», που απορροφήθηκαν μαζί με άλλες εταιρείες από την εταιρεία «.....» (ΦΕΚ τ. ΑΕ και ΕΠΕ/2002), μετονομασθείσα εν συνεχεία σε «.....»,

β) ο προσφεύγων υπήρξε Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας «.....», κατά το χρονικό διάστημα από το έτος 1998 έως και 2002 και ακολούθως, μετά την απορρόφηση από την τελευταία, με την από 24-07-2002 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αυτής, σειράς εταιρειών, μεταξύ των οποίων και οι ανωτέρω υπό α) αναφερόμενες, και τη μετονομασία της εταιρείας σε «.....», αυτός διετέλεσε Πρόεδρος του Δ.Σ. με εξουσία εκπροσώπησης αυτής από το έτος 2002 έως τις 20-11-2003, οπότε έγινε αποδεκτή η παραίτηση του από την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας, με την από 20-11-2003 απόφαση του εν λόγω Δ.Σ.,

γ) τα ως άνω έχουν κριθεί από το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα 18^ο) κατά την εκδίκαση της με Γ.Α.Κ./2016 Ανακοπής του του για την ακύρωση της υπ' αριθμ./...../2016 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής Υπερήμερίας

δ) το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα 18^ο) εξέδωσε την υπ' αριθμ./2020 απόφαση δια της οποίας έκανε δεκτή την προαναφερόμενη Ανακοπή, για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτή και εκτίθενται εν συντομία ανωτέρω,

ε) δια της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Τριμελούς Επιτροπής, η τελευταία αποφάσισε κατά τη συνεδρίαση της 8^{ης} Οκτωβρίου 2020 τη μη άσκηση έφεσης από το Ελληνικό Δημόσιο κατά της υπ' αριθμ./2020 αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η Υπηρεσία του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων κρίνει ότι υπό το πρίσμα της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε. 2173/2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και της υπ' αριθμ. πρωτ. Α.1082/2021 κοινής αποφάσεως του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., **συντρέχουν στο πρόσωπο του του με Α.Φ.Μ. οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 και ισχύουν, περί απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη του που σχετίζεται με τα ως άνω αναφερόμενα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.»**

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις με αριθμ. πρωτ./2021 συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με της με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./12-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του , Α.Φ.Μ.

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.