



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15.09.21
Αριθμός απόφασης: **2467**

**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

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ε.Μ.ΕΙΣ. Α** **ΕΙ 2020** ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ 2020/20-04-2021 απάντησης (κατά άρθρο 66 παρ. 29 Ν.4646/2019, όπως ισχύει) της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω απόφαση της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.).
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Α ΕΙ 2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ 2020/05-06-2020 απόφασή της, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύει, η Προϊσταμένη της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης απέρριψε τη με αριθμό 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 προσαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ 2020-04-2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησή του και να απαλλαγεί από τα χρέη εκ των φορολογικών υποχρεώσεων που αφορούν στην οφειλέτρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.

καθώς δεν υπάρχει η παραμικρή πιθανότητα ύπαρξης δόλου, αμέλειας και εν γένει εμπλοκής του στην καθυστέρηση καταβολής των εν λόγω χρεών στο Δημόσιο.

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, α) συντρέχει παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, β) υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου, η οποία συνίσταται στη μη παροχή της δυνατότητας να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, και γ) η μη άσκηση εκ μέρους του τόσο ουσιαστικής διοίκησης της ανωτέρω εταιρείας, όσο και διαχείρισης της περιουσίας της, καθώς, ως ισχυρίζεται, δε γνώριζε τις φορολογικές υποχρεώσεις της εν λόγω εταιρείας, συνεπάγεται τη μη θεμελίωση ευθύνης στο πρόσωπό του ελλείψει των προβλεπόμενων στο άρθρο 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει, προϋποθέσεων.

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: *«Κατόπιν της με αριθμό Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-04-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. "Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013", η οποία εκδόθηκε 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 Κοινής Απόφασης. »*

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, η Προϊσταμένη της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης απέστειλε με το με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ΕΞ 2021/13-08-2021 έγγραφό με το οποίο γνωστοποιεί στην Υπηρεσία μας ότι εκδόθηκε η από 10.08.2021 με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ 2021 Απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., με την οποία γίνεται δεκτή η με αρθ' εισερ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙ.Σ. ΕΙ/30.06.21 αίτηση του με Α.Φ.Μ.:..... και αίρονται από την ημερομηνία έκδοσης της προαναφερθείσας απόφασης τα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης που επιβλήθηκαν από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, με την ως άνω Απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. ορίζονται επακριβώς τα εξής:

«Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 44 της με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓΑ 1125859 ΕΞ2020 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (ΦΕΚ 473S B726-10-2020),
2. Τη με αριθ. πρωτ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (ΦΕΚ Β' 2743/04.08.2017), όπως ισχύει,
3. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με τίτλο «Αλληλέγγυα ευθύνη», όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019)
4. Τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30.06.2020),
5. Την με αρ. Α.1082/07.04.2021 (Φ.Ε.Κ. Β1487/13.04.2021) απόφαση της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013»,
6. Τη με αρθ' πρωτ, Ε.2173/30-10-2019 εγκύκλιο τη, Α.Α. Δ Ε με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/13, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει»,
7. Τη με αριθμό εισερχομένου πρωτ. Ε.Μ.ΕΙ.Σ. Ι 2021 /30. 06 2021 αίτηση του του με «Α.Φ.Μ. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου για καταβολή οφειλών (βεβαιωμένων στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, εφεξής καλούμενη «οφειλέτιδα» του Δημοσίου,
8. Το γεγονός ότι η αίτηση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα,
9. Το με αριθ/1999 πρακτικό το Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο δημοσιεύθηκε στο με αρθ' ΦΕΚ 893/ 09-02-2000 και σύμφωνα με το οποίο κατόπιν παραίτησης δύο μελών, ο του ορίστηκε Αντιπρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της «.....» από 28-12-1999, υπό την αίρεση της εγκρίσεως από την πρώτη Γενική Συνέλευση Τακτική ή Έκτακτη) η οποία έλαβε χώρα την 29/12/2000 .
- 10 Την με υπ' αρ πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ 22-01-2013 (α/α/2013-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣ/ΚΗΣ) παραγγελία αναγκαστικής κατάσχεσης, η οποία εκδόθηκε από την υπηρεσία μας και συντάχθηκε η/2013 Έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης (Φ.Κ. 47/2013), του Δικαστικού Επιμελητή του Πρωτοδικείου ,κατά της ακίνητης περιούσιας του αιτούντα που βρίσκεται στη Δημοτική Κοινότητα

Το ανωτέρω μέτρο πάρθηκε σε βάρος του αιτούντος και Αντιπροέδρου- Διευθύνοντος Συμβούλου της ανωτέρω εταιρείας, για χρέη που βεβαιώθηκαν μετά από έλεγχο και αφορούσαν ΦΠΑ του οικονομικού έτους 2000 κατ' εφαρμογή των άρθρων 115 ν.2238/1994, 22 παρ. 7 2648/1998 και του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυαν κατά το χρόνο έκδοσης τους, 11. Το γεγονός ότι όλα τα ανωτέρω μέτρα περιλαμβάνουν τους ακόλουθους Αριθμούς Τριπλοτύπων Βεβαίωσης:

ΤΒ	ΗΜ	ΙΚ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΡΑΜΜΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΠΟΣΟ ΑΡΧΙΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΘΥΝΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΛΗΞΙΠΡΟΘ ΕΣΜ Ο ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟ	ΛΟΙΠ Α	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....		2000	10	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣΦΥΓΗ	421.649,00	421.649.00	421.070,79	800.034,50	0,00	1.221.105,; 9
.....		2000	3	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ	1.332.714,0 0	1.332.714,0 0	1.332.593,79	2.218.768,06	0,00	3.551.361,3 5
				ΣΥΝΟΛΟ	1.753.784,7 9	1.753.784,0 0	1.753.664,58	3.018.802,56	0,00	4.772.467,1 4

12.Το γεγονός ότι τα ανωτέρω μέτρα επιβλήθηκαν σε βάρος του αιτούντος για χρέη της «οφειλέτιδας» για τα οποία, σύμφωνα με τα άρθρα 115 Ν.2238/1994, 55 Ν.2859/2000 και 50 Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τον χρόνο λήψης των μέτρων, είχε αλληλέγγυα ευθύνη.

13. Τη με αριθμό/2013 αμετάκλητη (όπως προκύπτει από την από 29/06/2021 βεβαίωση του Εφετείου) αθωωτική απόφαση του Α' Τριμελούς Εφετείου με κατηγορούμενο τον αιτούντα για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο κατ' εξακολούθηση, στην οποία αναφέρεται ρητά ότι ο κατηγορούμενος δεν ευθύνεται για την καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της εταιρείας καθώς από την ακροαματική διαδικασία απεδείχθη ότι ουδεμία ανάμειξη είχε στη διοίκηση αυτής.

Το γεγονός ότι στην προκειμένη περίπτωση συντρέχουν μεν στο πρόσωπο του αιτούντος οι προϋποθέσεις των εδαφίων α' και β' της παρ.1 του άρθρου 50 ν.4174/2016 όπως ισχύει σήμερα, ήτοι:

α) η προϋπόθεση της περίπτωσης α' της παρ.1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της οφειλέτιδας εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 28-12-1999 έως και 29-12-2000,

β) η προϋπόθεση της περίπτωσης β* της παρ.1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, καθώς υπάρχουν οφειλές για την ικανοποίηση των οποίων ελήφθησαν τα αναγκαστικά μέτρα, οι οποίες διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο και ανάγονται στην εν λόγω περίοδο (χρήση 2000).

γ) ωστόσο, δεν συντρέχει η προϋπόθεση της περίπτωσης γ' της παρ.1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, καθώς από την προαναφερθείσα αμετάκλητη δικαστική απόφαση αποδεικνύεται η έλλειψη υπαιτιότητας στο πρόσωπο του αιτούντος (Ε 21733/2020 εγκύκλιος Διοικητή ΑΑΔΕ).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την αποδοχή της με αριθμό εισερχομένου πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. 2021 /30-06-2021 αίτησης του αιτούντος του με Α.Φ.Μ. και την άρση από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης που επιβλήθηκαν από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις με αρθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙ.Σ. Α..... ΕΞ 2021/13-08-2021 συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ΕΙ 20 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο

ο/η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.