



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2856

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 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 αριθμ. 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».

3. Την από 12-02-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , με Α.Φ.Μ., κατοίκου , κατά της με αρ. πρωτ. **/30-12-2020** απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. /22-12-2020 αίτησής του για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... .», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αρ. πρωτ. **/30-12-2020** απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. /22-12-2020 αίτησής του για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... .», με ΑΦΜ , της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης -02-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. **/30-12-2020** απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. /22-12-2020 αίτησής του για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης όσον αφορά τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... .», με ΑΦΜ , ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη»

1. 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.

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 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 ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), 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 των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος

άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2173/30.10.2020 με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

«Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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 φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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 τη 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.

3. Οι διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του [άρθρου 34](#) του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το [άρθρο 30](#) ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της [παρ. 1 του άρθρου 50](#) ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της [παρ. 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την

ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται...».

Επειδή, στην από 16-02-2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναγράφονται τα ακόλουθα:

«1.- Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων, όπως αναφέρει και ο ίδιος στην προσφυγή του, διατέλεσε ένας από τους διαχειριστές της εταιρείας «..... », ΑΦΜ , από τη σύσταση της το Φεβρουάριο του 1996 μέχρι τις 18 Ιουλίου του 2002, οπότε παραιτήθηκε, η δε δήλωση της παραίτησης του επιδόθηκε στην εταιρεία και στους συνδιαχειριστές στις 19 Ιουλίου 2002 και η σχετική περί αυτών ανακοίνωση της εταιρείας δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στις Η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών έλαβε γνώση στις 18.01.2010 με την από 31.12.2009 εξώδικη απάντηση του, με την οποία απάντησε στην από 18.12.2009 κλήση της Δ' Δημόσιας Οικονομικής Εφορίας προς ακρόαση με την οποία τον καλέσαμε να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αναφέρονταν στο υπ' αριθμ. /09 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου.

Προς εξασφάλιση των απαιτήσεων μας από τις οφειλές της ως άνω εταιρείας έχουμε επιβάλει κατά του προσφεύγοντος, υπό την ιδιότητα του ως διαχειριστή της, τη με αριθμό /2018 εγγραφή υποθήκης, τη με αριθμό /2003 αναγκαστική κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας του, και τη με αριθμό /2018 αναγκαστική κατάσχεση των αποδοχών του εις χείρας της εργοδότης του εταιρείας. Τα δύο τελευταία μέτρα έχουν ακυρωθεί, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, δυνάμει της υπ αρ. /2009 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και της υπ αρ. /2019 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά αντίστοιχα. Η Διοίκηση, κατά σύσταση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, πρόκειται να επαναλάβει την εκτέλεση των αναγκαστικών μέτρων.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου /11-3-2020 αίτηση που υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών δυνάμει του άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, ο προσφεύγων ζήτησε να εφαρμοστεί στο πρόσωπο το άρθρο 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν. 4646/2019. Η αίτηση του αυτή απορρίφθηκε, για τους λόγους που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου /7-4-2020 πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

Ο προσφεύγων προσέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την ως άνω αρνητική διοικητική πράξη με την με αριθμό πρωτοκόλλου /18-6-2020 ενδικοφανή προσφυγή του επί της οποίας δεν έχει εκδοθεί μέχρι και σήμερα απόφαση.

Στη συνέχεια ο ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμό πρωτοκόλλου /22-12-2020 νέα αίτηση για απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, επί της οποίας εκδόθηκε η με ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου

απο 3-12-2020 νέα αρνητική απάντηση της Υπηρεσίας μας. Με την παρούσα του ο προσφεύγων προσβάλλει την τελευταία αυτή διοικητική πράξη.

2.- Επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντος:

Επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντος εμμένουμε στις θέσεις μας, όπως αυτές έχουν διατυπωθεί α) στη με αριθμό πρωτοκόλλου /7-4-2020 πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, β) στη με αριθμό πρωτοκόλλου /30-12-2020 πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών και γ) στην έκθεση απόψεων που έχουμε αποστείλει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επί της με αρ. πρωτ. /18-6-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε ο προσφεύγων. Τα έγγραφα αυτά, τα οποία προσάγουμε μετ' επικλήσεως (ΣΧΕΤ. 1, 2 & 3) εμπεριέχουν πλήρως, επαρκώς και εμπεριστατωμένως τις θέσεις της Υπηρεσίας μας, επί όλων των θεμάτων που ο προσφεύγων έχει θέσει.

Επειδή, στη με αριθμό πρωτοκόλλου /30-12-2020 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

«Σε απάντηση της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου /22-12-2020 αίτησης σας, σας ενημερώνουμε τα κάτωθι:

.....

Όπως προκύπτει από τα, τηρούμενα στο μητρώο μας, στοιχεία, μέχρι την 26.07.2002 ήσασταν διαχειριστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... » και Α.Φ.Μ. , όπως, άλλωστε, συνομολογείτε και ο ίδιος στην αίτηση σας.

Προς εξασφάλιση των απαιτήσεων μας από τις οφειλές της ως άνω εταιρείας έχουμε επιβάλει σε βάρος σας, υπό την ιδιότητα σας ως διαχειριστή της ως άνω εταιρείας, τη με αριθμό /2018 εγγραφή υποθήκης, τη με αριθμό /2003 αναγκαστική κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας σας, και τη με αριθμό /2018 αναγκαστική κατάσχεση των αποδοχών σας εις χείρας της εργοδότης σας εταιρείας. Τα δύο τελευταία μέτρα έχουν ακυρωθεί, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, δυνάμει της υπ αρ. /2009 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και της υπ αρ. /2019 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά αντίστοιχα. Η Διοίκηση, κατά σύσταση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, πρόκειται να επαναλάβει την εκτέλεση των αναγκαστικών μέτρων.

Τα μέτρα αυτά στο σύνολο τους αφορούν οφειλές που ανάγονται στον χρόνο που διατελέσατε διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «..... » και ΑΦ Μ , ήτοι από την σύσταση της τον Φεβρουάριο του 1996 μέχρι τις 26-7-2002 που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ η παραίτησή σας. Οι εν λόγω οφειλές καταλογίστηκαν σε βάρος σας μετά το με αριθμό /09 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, δηλαδή προέκυψαν μετά από έλεγχο, ανάγονται δε στον, κατά τα ανωτέρω, χρόνο της διαχειρίσεώς σας και από υπαιτιότητα σας δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο. Συνεπώς,

σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο νέο άρθρο 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (**«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»**) ευθύνεστε αλληλεγγύως για την καταβολή τους.

Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών μας, επικαλούμαστε και την Εγκύκλιο 2173/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕΕν όψει των ανωτέρω δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός που αναφέρετε σε πολλά σημεία της αιτήσεως σας περί μη ευθύνης σας, γιατί δήθεν οι οφειλές του νομικού προσώπου κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μετά την παραίτηση σας από τη θέση του διαχειριστή της εταιρείας.

Β. Περαιτέρω σε σχέση με τη συνδρομή των προϋποθέσεων υπό τα στοιχεία α και γ της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Νόμου 4174/2013, εμμένουμε στη θέση μας ότι ο νόμος, όπως το περιεχόμενο αυτού αναλυτικά εκτίθεται ανωτέρω, κατά τη γραμματική ερμηνεία που αρμόζει στις φορολογικές διατάξεις (πρβλ. ΣτΕ 89/2019), δεν θέτει ως προϋπόθεση για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης των διαχειριστών και εκκαθαριστών την εν τοις πράγμασι άσκηση του αντίστοιχου έργου. Αντιθέτως, η αναφορά των προσώπων στην παράγραφο 1 του νέου άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. είναι διαζευκτική και σε καμία περίπτωση δεν έχει την έννοια ότι απαιτείται οπωσδήποτε η εν τοις πράγμασι άσκηση διαχειριστικού έργου. Μόνη η εκ του νόμου ή εκ του καταστατικού ύπαρξη της ιδιότητας του διαχειριστή ή του εκκαθαριστή αρκεί για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη του νομικού προσώπου. Εξάλλου, η τυχόν ύπαρξη αλληλέγγυας ευθύνης και άλλων προσώπων για τον λόγο ότι αυτά άσκησαν εν τοις πράγμασι διαχειριστικά καθήκοντα δεν αποκλείει τη δική σας ευθύνη, η οποία είναι δεδομένη λόγω της ιδιότητας σας.

Ομοίως και στην Εγκύκλιο 2173/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίζεται ότι «Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50. Ειδικότερα:Μόνο τα πρόσωπα τα οποία 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 δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διανειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση » Επομένως, η υπό στοιχείο 1α. του ανωτέρω άρθρου 50 προϋπόθεση πληρούται εν προκειμένω και όσα περί του αντιθέτου υποστηρίζετε είναι απορριπτέα πρωτίστως ως αόριστα αλλά και ως νόμω αβάσιμα.

Επιπλέον και σε ό,τι αφορά την συνδρομή του στοιχείου της υπαιτιότητας, η ως άνω αναφερόμενη Εγκύκλιος 2173/2020 καλύπτει τις περιπτώσεις συνδρομής της υπαιτιότητας Συνεπώς συντρέχει στο πρόσωπο σας και η προϋπόθεση της παραγράφου 1γ του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 και όσα περί του αντιθέτου υποστηρίζετε είναι απορριπτέα πρωτίστως ως αόριστα αλλά και ως νόμω αβάσιμα.

Γ. Αναφορικά με τον ισχυρισμό σας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή σε βάρος σας των καταλογιστικών πράξεων, σύμφωνα με το, εν προκειμένω, εφαρμοζόμενο, ως εκ του χρόνου της βεβαίωσης (προ του 2014) των προκείμενων οφειλών, άρθρο 138 Ν. 4270/2014 «Την παραγραφή χρηματικής απαίτησης του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), διακόπτει: γ. Η αναγγελία προς επαλήθευση στην πτώχευση είτε του οφειλέτη είτε φυσικού ή νομικού προσώπου συνυπόχρεου με αυτόν ή για τα χρέη του οποίου ευθύνεται το πρόσωπο αυτό». Την 27^η.02.2019 επιδόθηκε αναγγελία στην πτώχευση της εταιρείας, με αποτέλεσμα τη διακοπή της παραγραφής των οφειλών. Επίσης, η παραγραφή έχει διακοπεί και με την λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης τόσο κατά του Νομικού Προσώπου, όσο και καθ' υμών. Επομένως, ο οικείος ισχυρισμός σας είναι αβάσιμος και απορριπτέος. Επαναλαμβάνουμε δε και στο σημείο αυτό, ότι, παρά την ακύρωση των αναγκαστικών μέτρων με τις υπ αρ. /2009 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και υπ' αρ. /2019 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, η Διοίκηση, κατά σύσταση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, πρόκειται να επαναλάβει την εκτέλεση των αναγκαστικών μέτρων.

Τέλος στη σελίδα 13 της αιτήσεως σας επαναλαμβάνετε ότι ουδέποτε λάβατε ατομική ειδοποίηση για τις οφειλές της εταιρίας και ως εκ τούτου δεν έχετε αποκτήσει την ιδιότητα του οφειλέτη, δεδομένου ότι δεν υπέχετε ιδία φορολογική υποχρέωση, αλλά η ευθύνη σας ανάγεται στο στάδιο είσπραξης του φόρου. Επί του ισχυρισμού σας αυτού, εμμένουμε στην θέση μας ότι αυτός τυγχάνει απορριπτέος ως απαράδεκτος αφενός μεν διότι ουδεμία σχέση έχει με το καθοριζόμενο, στο άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, περιεχόμενο των υποβαλλόμενων αιτήσεων, αφετέρου δε, διότι προβάλλεται, εν πάσει περιπτώσει, ανεπικαίρως και αναρμοδίως, αφού οι σχετικές με τη διοικητική εκτέλεση αιτιάσεις προβάλλονται ενώπιον των αρμόδιων, προς τούτο, διοικητικών δικαστηρίων μέσω ανακοπής κατά του εκάστοτε λαμβανόμενου αναγκαστικού μέτρου, δεδομένου ότι κατά πάγια νομολογία (βλ. ενδεικτ. ΣτΕ 1392/1993) οι φορολογικές πράξεις και αν ακόμη έχουν ελάττωμα δεν ανακαλούνται από τη φορολογική αρχή, που τις εξέδωσε.

Κατόπιν των ανωτέρω, η αίτηση σας απορρίπτεται στο σύνολο της.».

Επειδή, η Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013” ορίζει ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:.....».

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/01-07-2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών) ζητήσαμε συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν της ως άνω Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι οφειλές προέκυψαν κατόπιν ελέγχου της εταιρείας και επικαλείται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων λόγω της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων ζητήσαμε, εν συνεχεία με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/ 15-09-2021 έγγραφό μας να μας διευκρινίσει η αρμόδια φορολογική αρχή εάν οι βεβαιωμένες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», για τις οποίες ο προσφεύγων καθίσταται αλληλέγγυα υπεύθυνος, προέρχονται από εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος του νομικού προσώπου.

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με τη αρ. πρωτ. /27-09-2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30-09-2021} συμπληρωματική έκθεση απόψεων αναφέρει ότι:

«Σας γνωρίζουμε, επιπροσθέτως των αρχικών απόψεων μας ότι, αφού εξετάσαμε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος (ΑΦΜ), τις προϋποθέσεις εφαρμογής της αλληλέγγυας ευθύνης του αρ. 50 Ν. 4174/2013 (Εγκύκλιο 2173/30-10-2020) και τις περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας (ΚΥΑ 1082/7-4-2021), περιορίζουμε την ευθύνη του ως άνω προσφεύγοντος στις ακόλουθες οφειλές, ως συνημμένη εκτύπωση από το σύστημα taxis:

- ΑΤΒ /20-6-2003 αρ. γρ. 2 οικ. έτος 1998 εισόδημα
- ΑΤΒ /20-6-2003 αρ. γρ. 3 οικ. έτος 1999 εισόδημα

- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 4 οικ. έτος 2000 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 5 οικ. έτος 2001 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 6 οικ. έτος 2002 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 2 οικ. έτος 2001 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 4 οικ. έτος 2001 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 5 οικ. έτος 2002 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 6 οικ. έτος 2002 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 2 οικ. έτος 2002 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 2 οικ. έτος 2001 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 2 οικ. έτος 1998 εισόδημα
- ATB /20-6-2003 αρ. γρ. 4 οικ. έτος 2001 εισόδημα
- ATB /9-1-2004 αρ. γρ. 2 οικ. έτος 2002 ΦΠΑ προσωρινή
- ATB /9-1-2004 αρ. γρ. 3 οικ. έτος 2002 ΦΠΑ προσωρινή
- ATB /9-1-2004 αρ. γρ. 4 οικ. έτος 2002 ΦΠΑ προσωρινή
- ATB /9-1-2004 αρ. γρ. 5 οικ. έτος 2002 ΦΠΑ προσωρινή
- ATB /1-7-2010 αρ. γρ. 1 οικ. έτος 2002 ΦΠΑ προσφυγή
- ATB /8-10-2003 αρ. γρ. 1 οικ. έτος 2002 ΦΠΑ δικαστική

Οι ως άνω οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά την περίοδο που ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «..... » (Α.Φ.Μ.) με δική του υπαιτιότητα.».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τη αρ. πρωτ. /27-09-2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30-09-2021} συμπληρωματική έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. /12-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ. , σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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.