



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, 27-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2716

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 03-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., συνδίκου πτώχευσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμούς/2020,/2020 και/2020 πράξεων επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2020, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς/2020,/2020 και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2020, αντίστοιχα, στις οποίες η προσφεύγουσα αναγράφεται μεταξύ των αλληλεγγύως υπευθύνων προσώπων για οφειλές της τελούσας σε κατάσταση πτώχευσης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. υπό την ιδιότητα της συνδίκου πτώχευσης αυτής και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της από 03-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

A. Με τη με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 400,00€ (4 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε..

B. Με τη με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 600,00€ (= 200,00€ + 400,00€) για το φορολογικό έτος 2015 (φορολογική περίοδο από 01-01-2015 έως 31-12-2015), το οποίο, πιο συγκεκριμένα, αναλύεται ως εξής:

1. πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών μηνών Αυγούστου και Δεκεμβρίου 2015, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν. 2859/2000 (Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.), και

2. πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 400,00€ (4 x 100,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε..

Γ. Με τη με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.000,00€ [μία (1) περίπτωση x 500,00€ x 2] για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του Ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Ν. 4174/2013. Για την εν λόγω παράβαση [της μη επίδειξης στον έλεγχο (κατόπιν πρόσκλησης) των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2014 και 2015] επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.000,00€, ήτοι μία (1) περίπτωση x 500,00€ x 2, λόγω υποτροπής.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 29-07-2020 έκθεσης μερικού ελέγχου Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σύμφωνα με την οποία, κατόπιν της με αριθμό/2020 εντολής του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. για τη διαπίστωση της ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων και έκδοσης στοιχείων βάσει των ισχυουσών διατάξεων από τον οποίο διαπιστώθηκαν οι προαναφερθείσες παραβάσεις. Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης με τη με αριθμό/2018 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου από 20-01-2018, ενώ με τη με αριθμό/2019 ορίστηκε σύνδικος πτώχευσης η προσφεύγουσα, η οποία και αναγράφεται στο σώμα των προσβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2020 ως «αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο» με την ανωτέρω τελούσα σε κατάσταση πτώχευσης εταιρεία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των με αριθμούς/2020,/2020 και/2020 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2020, αντίστοιχα, στις οποίες αναγράφεται μεταξύ των αλληλεγγύως υπευθύνων προσώπων για οφειλές της τελούσας σε κατάσταση πτώχευσης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπο της, υπό την ιδιότητα της συνδίκου πτώχευσης της εν λόγω εταιρείας, οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 και ισχύει.

Ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης βάσει του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 για τα επιβληθέντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις πρόστιμα σε βάρος της υπόχρεης εταιρείας

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«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 το 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 το 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 το 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.

[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 ιδίου 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, στη με αριθμό Ε. 2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«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, Κ.Φ.Δ.) 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 Κ.Φ.Δ. 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 το 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 το 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 το 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., στο νομικό πρόσωπο ή τη 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 το 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 Κ.Φ.Δ. 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:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

...

7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ Κ.Φ.Δ.).

...

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 Κ.Φ.Δ., καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιοτήτάς 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 Κ.Φ.Δ., 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, στη με αριθμό Α. 1082/07-04-2021 (ΦΕΚ 1487/τ. Β'/13-04-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 1626/τ. Β'/21-04-2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή 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» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 Α.Α.Δ.Ε., κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2

Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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

...».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες με αριθμούς/2020,/2020 και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2020, αντίστοιχα, στο σώμα των οποίων η προσφεύγουσα αναγράφεται ως «αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο» με την τελούσα σε κατάσταση πτώχευσης εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., υπό την ιδιότητα της συνδίκου πτώχευσης αυτής, αφορούν σε επιβληθέντα σε βάρος της εν λόγω εταιρείας πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ήτοι αυτοτελή πρόστιμα, τα οποία, ως οφειλές, δεν έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο και, ως εκ τούτου, εξαιρούνται των οφειλών για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (ή να διατηρείται) αλληλέγγυα ευθύνη (βάσει του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013) από 12-12-2019 και εφεξής, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη βάσει του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 για τα υπό κρίση αυτοτελή (ήτοι μη παρακολουθηματικού χαρακτήρα της κύριας οφειλής) πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της ως άνω τελούσας σε κατάσταση πτώχευσης εταιρείας με τις προσβαλλόμενες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2020.

Ως προς το κατατεθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημα ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

[Η παράγραφος 4 αναριθμήθηκε από παράγραφος 7 με την παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου. Εκ παραδρομής ο νομοθέτης αναφέρει ότι αναριθμείται σε παράγραφο 5.]».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, σύνδικος πτώχευσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή για ίδιον λογαριασμό, και συγκεκριμένα για την απαλλαγή

της από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της βάσει του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 για τα ανωτέρω επιβληθέντα, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, σε βάρος της ως άνω τελούσας σε κατάσταση πτώχευσης εταιρείας, πρόστιμα, και όχι παράλληλα με την εν λόγω εταιρεία ή για λογαριασμό αυτής υπό την ιδιότητα του συνδίκου πτώχευσής της.

Επειδή, ως εκ τούτου, δεδομένης της μη θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης βάσει του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 για τα υπό κρίση επιβληθέντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις αυτοτελή πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα δε δύναται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή για την ακύρωση των εν λόγω πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που αφορά στο αίτημα ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-..... του με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

α) την αποδοχή αυτής κατά το μέρος που αφορά στη μη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης βάσει του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 για τα επιβληθέντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις αυτοτελή πρόστιμα σε βάρος της υπόχρεης εταιρείας και

β) την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά στο αίτημα ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.