



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
Fax : 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 και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **16/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, κατοίκου, οδός αριθ., και **ΑΦΜ:**, κατά της με αρ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 10/07/2020 ταυτάριθμη αίτησή της για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την με αριθ. πρωτ. /2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 10/07/2020 ταυτάριθμη αίτησή της περί αναγνώρισης μη συνδρομής της αλληλέγγυας ευθύνης προς αποπληρωμή των βεβαιωθέντων, κατόπιν φορολογικού ελέγχου οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **16/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του και **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**,

μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθ. πρωτ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 10/07/2020 ταυτάριθμη αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο της οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζονται τα ακόλουθα: «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».

Σημειώνεται ότι η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201). Σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της παρ. 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευσή 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, με την Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο, δόθηκαν οι κατωτέρω οδηγίες για την 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.

2) ...

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) ...

4) ...

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, 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 η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ.ΕΙ2020ΕΜΠ/09-12-2020 Υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας, μας γνωρίζει ότι παράλληλα με την αίτησή της προς το ΚΕΜΕΕΠ, υπέβαλε παρόμοια αίτηση με αριθ. πρωτ./2020, για την απαλλαγή της από τα χρέη της εταιρείας προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά. Επί της αιτήσεως αυτής, εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ η υπ' αριθμ./2020 απάντηση, την οποία προσκομίζει και επικαλείται, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη με το νομικό

πρόσωπο για τα χρέη της εταιρείας προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, το έγγραφο δε αυτό κοινοποιήθηκε στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με το υπ' αριθμ./2020 έγγραφό της

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/02.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) 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, η ως άνω φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι:

«Η προσφεύγουσα, ΤΟΥ, υπέβαλε μεταξύ άλλων στην Υπηρεσία μας την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτησή της περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη της για τις φορολογικές οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. Επί της αιτήσεως αυτής η Υπηρεσία μας εξέδωσε την ίδιας ημερομηνίας και αριθμού πρωτοκόλλου απορριπτική της αιτήσεως της προσφεύγουσας απάντησή της, κατά της οποίας κατέθεσε η προσφεύγουσα την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας σας. Επί της προαναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε σχετικές Απόψεις στην Υπηρεσία σας δια του υπ' αριθμ. πρωτ./2020 διαβιβαστικού εγγράφου.

Εν συνεχεία στις 10-12-2020 η προσφεύγουσα επανήλθε με νέα αίτησή της (με αριθμ. πρωτ./2020) προς την Υπηρεσία μας αιτούμενη εκ νέου την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη που την βαρύνει για τα χρέη της ως άνω αναφερόμενης εταιρείας. Επί της αιτήσεως αυτής η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 απάντησή της επανεξετάζοντας την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας υπό το πρίσμα της υπ' αριθμ. Ε. 2173/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., με αποτέλεσμα να την απαλλάξει από την αλληλέγγυα ευθύνη της για κάποια από τα φορολογικά χρέη της ως άνω αναφερόμενης εταιρείας ενώ ταυτόχρονα έκρινε πως παραμένει αλληλεγγύως υπεύθυνη για άλλα χρέη της εν λόγω εταιρείας, όπως όλα τα παραπάνω αποτυπώνονται λεπτομερώς στην προσκομιζόμενη στην Υπηρεσία σας ανωτέρω αναφερόμενη απάντησή μας.

Ως εκ των ανωτέρω, σας αποστέλλουμε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 απάντησης της Υπηρεσίας μας, στο περιεχόμενο της οποίας αναλύεται η θέση της Υπηρεσίας μας σχετικά με την εν θέματι αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας, βάσει των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, υπό το πρίσμα και κατ' εφαρμογή τόσο της υπ' αριθμ. Ε. 2173/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε. όσο και της υπ' αριθμ. Α. 1082/2021 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε»

Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ./2020 έγγραφο, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., απάντησε σε αίτηση της προσφεύγουσας, όπου αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Α) Με την/2012 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Ν. 2238/94), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν. 2238/94, ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) και ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) στα βιβλία και στοιχεία της ανωτέρω επιχείρησης για τα οικον. έτη 2009, 2010, 2011 (χρήσεις 2008, 2009, 2010). Κατά την ημερομηνία κήρυξης της πτώχευσης την εταιρεία εκπροσωπούσε ο Πρόεδρος του Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος ΤΟΥ με ΑΦΜ, ενώ κατά την διενέργεια του ελέγχου ο σύνδικος πτώχευσης οποίος είχε και την ευθύνη της προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου. ... Το αποτέλεσμα της μη προσκόμισης των απαραίτητων για την διενέργεια του ελέγχου βιβλίων και στοιχείων ήταν ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των κερδών και των φόρων, η έκδοση πράξεων καταλογισμού και η βεβαίωση των κάτωθι ποσών:

- ΑΤΒ/2014 γραμμή 1 οικ. έτος 2009 (χρήση 2008) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΑ 1037 βασική οφειλή 52.312.067,79 €, Συνολική οφειλή 92.064.008,10 €,
- ΑΤΒ/2014 γραμμή 1 οικ. έτος 2008 (χρήση 2008) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ βασική οφειλή 2.000,00 €,

- ΑΤΒ/2014 γραμμή 1 οικ. έτος 2008 (χρήση 2008) ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ βασική οφειλή 148.745.845,75 €

Β) Με την/2015 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενεργήθηκε έλεγχος ΦΠΑ (Ν.2859/2000) στα βιβλία και στοιχεία της ανωτέρω επιχείρησης για την χρήση 2007 (οικον. έτος 2008). Κατά την ημερομηνία κήρυξης της πτώχευσης την εταιρεία εκπροσωπούσε ο Πρόεδρος του Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος του με ΑΦΜ ενώ κατά την διενέργεια του ελέγχου ο σύνδικος πτώχευσης ο οποίος είχε και την ευθύνη της προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου. Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται “Η ελεγχόμενη επιχείρηση για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 έχει ήδη ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών, με την εντολή ελέγχου/2007, ό έλεγχος που ολοκληρώθηκε στις 20-11-2008 έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία επαρκή και ακριβή για τον λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, οι δε υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ειλικρινείς. Τα βιβλία και στοιχεία της κρινόμενης χρήσεως δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, είχαν όμως τεθεί υπόψη και είχαν ελεγχθεί από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο. ... Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος καταλογίζει παράβαση στην ελεγχόμενη επιχείρηση για την λήψη ενός (1) εικονικού ως προς το σύνολο της συναλλαγής τιμολόγιου, συνολικής καθαρής αξίας 27.200,00 € πλέον ΦΓΙΑ 5.168,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ 1 , 18 παρ. 2 , 2 παρ 1 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2523/97”.

Το αποτέλεσμα του ελέγχου ήταν η έκδοση πράξεων και η βεβαίωση των κάτωθι ποσών:

- ΑΤΒ/2015 γραμμή 1 οικ. έτος 2007 (χρήση 2007) ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ βασική οφειλή 11.369,60 € ,
- ΑΤΒ/2015 γραμμή 1 οικ. έτος 2007 (χρήση 2007) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. βασική οφειλή 2.584,00€
- ΑΤΒ/2015 γραμμή 1 οικ. έτος 2007 (χρήση 2007) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ βασική οφειλή 17.100,00 €»

.....
Λαμβάνοντας υπόψη ότι:

Α) η του με ΑΦΜ εκπροσωπούσε την εταιρεία με ΑΦΜ από 16.12.2002 έως 11.04.2008,

Β) κατά την ημερομηνία κήρυξης της πτώχευσης την εταιρεία εκπροσωπούσε ο Πρόεδρος του Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος του με ΑΦΜ ενώ κατά την διενέργεια του ελέγχου με την/2012 εντολή, την εταιρεία εκπροσωπούσε ο σύνδικος πτώχευσης ο οποίος είχε και την ευθύνη της προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου,

Γ) ο έλεγχος με την/2012 εντολή προσδιόρισε τα αποτελέσματα και καταλόγισε τους αναλογούντες φόρους εξωλογιστικά,

Δ) ο έλεγχος βάσει της/2015 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενεργήθηκε κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./2010 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Θεσσαλονίκης και της πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας με αρ. πρωτ./2013,

Δ) τις διατάξεις της παρ. 46 της ΠΟΛ 2173/30.10.2020 σύμφωνα με τις οποίες όταν κατόπιν ελέγχου οι φόροι καταλογίζονται εξωλογιστικά, αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο είναι εκείνο που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε.,

Ε) τις διατάξεις της παρ. 46 της ΠΟΛ 2173/30.10.2020 σύμφωνα με τις οποίες οι οφειλές από πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 του ΚΦΔ οφειλές για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη,

ΣΤ) το γεγονός ότι η του υπέβαλε την με αρ. πρωτ./2020 αίτηση επανεξέτασης για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη των οφειλών της ΑΦΜ,

Αποφασίζουμε ότι η δεν έχει αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές:

α) ΑΤΒ/2014 γραμμή 1 οικ. έτος 2009 (χρήση 2008) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037 βασική οφειλή 52.312.067,79€,

β) ΑΤΒ/2014 γραμμή 1 οικ. έτος 2008 (χρήση 2008) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ βασική οφειλή 2.000,00€,

γ) ΑΤΒ/2014 γραμμή 1 οικ. έτος 2008 (χρήση 2008) ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ βασική οφειλή 148.745.845,75€,
δ) ΑΤΒ/2015 γραμμή 1 οικ. έτος 2007 (χρήση 2007) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ βασική οφειλή 17.100,00 €. και
έχει αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές
α) ΑΤΒ/2015 γραμμή 1 οικ. έτος 2007 (χρήση 2007) ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ βασική οφειλή 11.369,60 € και
β) ΑΤΒ/2015 γραμμή 1 οικ. έτος 2007 (χρήση 2007) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. βασική οφειλή 2.584,00€.

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτά τα ανωτέρω, όπως αυτά κρίθηκαν με το υπ' αριθμ./2020 έγγραφο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 16/07/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, κατοίκου, οδός αρ., και ΑΦΜ:, και την μερική απαλλαγή της από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα στο υπ' αριθμ./2020 έγγραφο, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.