



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: 2724

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 27-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησής της, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, για την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη της και την άρση των -από αυτή την αιτία- ληφθέντων σε βάρος της μέτρων για οφειλές της εταιρείας με την

επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. και
τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από 27-04-2021 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησής της, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν.4646/2019, για την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη της και την άρση των -από αυτή την αιτία- ληφθέντων σε βάρος της μέτρων για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό της οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 και ισχύει.

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 βαρύνουν 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 (Κώδικας 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 δημοσίευσή 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 διοικούμενου 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:

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 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, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Χανίων το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/08-07-2021 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' 1487/13-04-2021) 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”, 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 της υπόχρεης, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Εγκυκλίου και της Κοινής Απόφασης.».

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων απέστειλε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 έγγραφό της την από 20-07-2021 έκθεση συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεών της, σύμφωνα με την οποία:

«...

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 50 Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./2020 αίτησης της φορολογούμενης, με την οποία ζητούσε την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη της για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία “.....” και Α.Φ.Μ. και την άρση των ληφθέντων εις βάρος της μέτρων.

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ

Ι. Ως προς την πράξη καταχώρισης στα βιβλία της Δ.Ο.Υ. με στοιχεία Α.Τ.Β./2020 Φ.Π.Α. Έλεγχος Χρήση 2013:

Έπειτα από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στη μονοπρόσωπη ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επωνυμία “.....” βεβαιώθηκε το ποσό των 87.299,41 ευρώ (Α.Τ.Β./2020) και αφορά πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 8/2/2013 έως 31/12/2013.

Σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., τα έσοδα προσδιορίστηκαν με βάση δηλώσεις τρίτων, εκκαθαρίσεις ΡΟΣ και τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες εκτείνονται χρονικά από τον 2/2013 έως 12/2013. Με δεδομένο ότι η αναγνώριση εσόδου ενδέχεται σε κάποιες περιπτώσεις να μην συμπίπτει χρονικά με την ταμειακή είσπραξη, θεωρείται ότι ολόκληρο το προσδιορισθέν ποσό βαρύνει όλη τη χρήση του 2013.

Συνεπώς δεν υπάρχει δυνατότητα προσδιορισμού των εσόδων για το χρονικό διάστημα στο οποίο η ασκούσα την ενδικοφανή προσφυγή έφερε την ιδιότητα του διαχειριστή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 50 Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του Ν. 4646/2019, τα πρόσωπα της παρ. 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για οφειλές που διαπιστώνονται μετά από έλεγχο κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές.

Ενόψει των προεκτεθέντων, κρίνουμε ότι η ασκούσα την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή,
....., φέρει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία “.....” με Α.Φ.Μ. που προέρχονται από Φ.Π.Α. έτους 2013 (οι οποίες συμπεριελήφθησαν στη με αρ. ειδ. βιβλ. 532/2021 εγγραφή υποθήκης σε ακίνητο ιδιοκτησίας της) και ανάγονται στην περίοδο που έφερε την ιδιότητα του διαχειριστή, ήτοι από 10/04/2013 έως και 27/09/2013.

II. Ως προς τις πράξεις καταχώρισης στα βιβλία της Δ.Ο.Υ. με στοιχεία Α.Τ.Β./2020 Φ.Π.Α. Έλεγχος Χρήση 2014 και Α.Τ.Β./2020 Φόρος Εισοδήματος Οικονομικό Έτος 2015 και 2016:

Υπό το πρίσμα της με αρ. πρωτ. Ε. 2173/30-10-2020 εγκυκλίου και λαμβάνοντας υπόψη ότι τα χρέη της εταιρείας βεβαιώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, αναγόμενα στο διάστημα από 01/01/2014 έως 31/07/2015, περίοδος όπου η προσφεύγουσα δεν συμμετείχε καθοιονδήποτε τρόπο στην εταιρεία, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι καμία ευθύνη δεν φέρει για την καταβολή αυτών ως διαχειριστής.

Δ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑ

Σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. Ε. 2173/30-10-2020 εγκύκλιο, καθώς και με τη με αρ. πρωτ. Α. 1082/07-04-2021 απόφαση, πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρ. 50 του Ν. 4174/2013 καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης της ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια λειτουργία τους. Η προσφεύγουσα, εν προκειμένω, δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει οποιαδήποτε έλλειψη υπαιτιότητας για τις οφειλές, οι οποίες αναφέρθηκαν ανωτέρω (υπό Γ.Ι.). Υπέχει συνεπώς πλήρη αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή αυτών.

Ενόψει των προεκτεθέντων, κρίνουμε ότι η ασκούσα την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή,
....., φέρει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία “.....” με Α.Φ.Μ. που προέρχονται από Φ.Π.Α. έτους 2013 και ανάγονται στην περίοδο που έφερε την ιδιότητα του διαχειριστή, ήτοι από 10/04/2013 έως και 27/09/2013 (βλ. ανωτέρω υπό Γ.Ι.).

Την 26/11/2020 βεβαιώθηκαν στην εταιρεία “.....”,
Α.Φ.Μ., με συνυποχρέωση της διαχειρίστριας Α.Φ.Μ.
....., τα παρακάτω ποσά κεφαλαίου:

1.	Α.Τ.Β.	1.643,43 ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α. ΈΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗ 2014
2.	Α.Τ.Β.	8.485,65 ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α. ΈΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗ 2014

3.	A.T.B.	20.978,45 ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α. ΈΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗ 2014
4.	A.T.B.	15.390,57 ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α. ΈΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗ 2014
5.	A.T.B.	14.084,43 ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α. ΈΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗ 2014
6.	A.T.B.	87.299,41 ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α. ΈΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗ 2013
7.	A.T.B.	243.314,72 ΕΥΡΩ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΈΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ 2015
8.	A.T.B.	265.181,58 ΕΥΡΩ	ΠΡΟΣΤ. ΑΝΑΚΡ. ΜΗ ΥΠΟΒ. ΔΗΛ. ΟΙΚ. 2015
9.	A.T.B.	231.322,33 ΕΥΡΩ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΈΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ 2016
10.	A.T.B.	115.077,83 ΕΥΡΩ	ΠΡΟΣΤ. ΑΝΑΚΡ. ΜΗ ΥΠΟΒ. ΔΗΛ. ΟΙΚ. 2016

Την 12/04/2021 η Υπηρεσία μας προχώρησε σε εγγραφή υποθήκης (αρ. ειδ. βιβλ./2021) σε ακίνητο ιδιοκτησίας της με Α.Φ.Μ. για τις οφειλές της ως διαχειριστή της εταιρείας “.....”. Στην παραπάνω υποθήκη συμπεριλαμβάνεται μόνο η ταμειακή βεβαίωση με στοιχεία Α.Τ.Β./2020 Φ.Π.Α. Έλεγχος Χρήση 2013 ποσού 87.299,41 ευρώ.

...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

α) την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά στις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. με στοιχεία «Α.Τ.Β./2020 - Φ.Π.Α. Έλεγχος Χρήση 2013», και

β) την αποδοχή αυτής κατά το μέρος που αφορά στις υπόλοιπες οφειλές της ανωτέρω εταιρείας.

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

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.