



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3223

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 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 23/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. /2021 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ./2021 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ
5. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 30-06-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
6. Το με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/19-07-2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 23-07-2021) έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 αριθμ./2021 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησής του, για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται:

«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 βαρύνει 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 βαρύνει 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 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, σύμφωνα με την **Ε. 2173/30.10.2020** με θέμα "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 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 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, από το αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./2021 έγγραφο απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Ευθύς εξ αρχής αναφέρουμε ότι ο εν λόγω φορολογούμενος έχει ήδη ασκήσει την με αρ. πρωτ. 44239/23-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με συναφές περιεχόμενο, η οποία εκκρεμεί εισέτι ενώπιον της Υπηρεσίας σας.

Ως προς την υπό κρίση δεύτερη ενδικοφανή του, αυτή ασκείται παραδεκτά και εμπρόθεσμα, ενόψει και της Ε2173/30-10-2020 δυνάμει της οποίας ' ' Σε περίπτωση εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών λόγω απόρριψης των εν λόγω αιτήσεων με την έκδοση της παρούσας παρέχεται η δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους να υποβάλλουν εκ νέου αιτήσεις μέχρι 31-12-2020 με παράλληλη κοινοποίηση στη

Δ/νση Επίλυσης Διαφορών” καθώς και “για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιων των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής”

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΣ

-Με την με αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών της Υπηρεσίας μας έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος της ελεγχόμενης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ το συνολικό ποσό των 31.581 ευρώ (14.355 ευρώ διαφορά κυρίου φόρου, 17.226 ευρώ πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής).

Η ως άνω πράξη ερεϊδεται επί της από 03-08-2015 έκθεσης ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (αρ. 66 Ν. 2238/1994) της Υπηρεσίας μας με ελεγχόμενη την εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ από την οποία διαπιστώθηκε, κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ότι υφίστανται υποχρεώσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης για μη απόδοση παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών αρ.57 του ν. 2238/94-φόρος ελευθέρων επαγγελματιών και ειδικότερα προέκυψε ότι ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ ΟΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ 3^{ΟΥ}, 4^{ΟΥ}, 5^{ΟΥ} ΚΑΙ 6^{ΟΥ} ΔΙΜΗΝΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2011, όπως παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ/ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΕΙΣ* μη δήλωσης	ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΕΙΣ* ανακρίβειας
Α' ΔΙΜΗΝΟ	3.750,00	3.750,00	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00
Β' ΔΙΜΗΝΟ	3.750,00	3.750,00	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00
Γ' ΔΙΜΗΝΟ	0,00	9.075,00	0,00	1.815,00	1.815,00	2.178,00	0,00
Δ' ΔΙΜΗΝΟ	0,00	24.400,00	0,00	4.880,00	4.880,00	5.856,00	0,00
Ε' ΔΙΜΗΝΟ	0,00	18.400,00	0,00	3.680,00	3.3680,00	4.416,00	0,00
ΣΤ' ΔΙΜΗΝΟ	0,00	19.900,00	0,00	3.980,00	3.980,00	4.776,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	7.500,00	79.275,00	1.500,00	15.855,00	14.355,00	17.226,00	0,00
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	14.355,00						17.226,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ							31.581,00
*Υπολογισμός προσαυξήσεων έως:27/7/2015							
*Οροφή προσαυξήσεων έως: 120% του Κ.Φ.							

- Με την με α Α/Α/2020 και με αρ. πρωτ./2020 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερείας της ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, κλήθηκε ο προσφεύγων υπό την ιδιότητά του ως διατελέσας διαχειριστής της παραπάνω οφειλέτιδας εταιρείας να τακτοποιήσει κατά νόμο μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της ληξιπρόθεσμα χρέη της εταιρείας αυτής προς το Δημόσιο, για τα οποία σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις των αρ. 115 παρ. 6 και 7 του

ν.2238/1994 και 50 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, είχε αλληλέγγυα για την καταβολή τους ευθύνη, συνολικού ποσού μετά των επιβαρύνσεων 44.029,31 ευρώ και συγκεκριμένα, ΑΤΒ/2015: ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ίσο με 31.580,70 ευρώ και προσαυξήσεις/τόκοι/πρόστ. Εκπρ. καταβολής ίσα με 12.499,11 ευρώ.

- Ακολούθως, ο φορολογούμενος α) κατέθεσε την με αρ. κατ./2020 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου απευθυνομένης ανακοπή του κατά του Δημοσίου για την ακύρωση της προμνησθείσας της ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με α Α/Α/2020 και με αρ. πρωτ./2020 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερμερίας, καθώς επίσης και β) την με αρ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της ΔΕΔ κατά της με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών της Υπηρεσίας μας, σε βάρος της ελεγχόμενης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, επί της οποίας εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.

- Περαιτέρω, υπέβαλε την με αρ./2020 αίτησή του κατ' αρ. 50 ΚΦΔ επί της οποίας, κατόπιν αποστολής της με αρ...../2020 έγγραφης ενημέρωσης από την Υπηρεσία μας, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή πράξη της Υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η αίτησή του.

ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ

- Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι ο φορολογούμενος έχει ήδη ασκήσει ανακοπή, υπό/2020 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου απευθυνόμενης κατά της υπό Α/Α/2020 και με αρ. πρωτ./2020 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερμερίας της Υπηρεσίας μας. Επίσης, έχει ασκήσει ήδη δύο ενδικοφανείς προσφυγές με δικαίωμα προσφυγής του στα Διοικητικά Δικαστήρια σε περίπτωση απόρριψής τους από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Κατά συνέπεια ουδεμία προσβολή του δικαιώματός του για δικαστική προστασία υφίσταται και ο ισχυρισμός του περί του αντιθέτου είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να επισημάνουμε τα ακόλουθα:

Μετά την Ε2173/30-10-2020, σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη 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 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.»

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι:

Α) ο αιτών είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας, με ΑΦΜ, κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα από 06/05/2010 έως 04/08/2011,

Β) οι οφειλές αφορούν παρακρατούμενο φόρο στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2011 καθώς και προσαυξήσεις/τόκους που επιβλήθηκαν επ' αυτού τα οποία έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο,

Γ) οι οφειλές προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου και ως εκ τούτου κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περιπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, 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' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή (ιδέ Ε2173/30-10-2020 περ. 16.)

Δ) οι οφειλές αυτές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα του αιτούντος, γεγονός το οποίο αφενός τεκμαίρεται εκ μόνης της ιδιότητάς του για τις οφειλές που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας του αφετέρου δεν προσκομίσθηκε καμιά αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο από το οποίο να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητάς του.

Ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δήθεν έλλειψης στο πρόσωπό του των

κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης είναι νόμω και ουσία αβάσιμος, αναπόδεικτος, αναληθής και ως εκ τούτου δέον όπως απορριφθεί.

Ομοίως, καθόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω, ήτοι “Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά”, ο ισχυρισμός του για δήθεν παράνομο καταλογισμό προσαυξήσεων, καταρρίπτεται ως αβάσιμος. Τέλος, ο ισχυρισμός του περί δήθεν παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης αλυσιτελώς προβάλλεται διότι αφενός το αίτημά του έχει γίνει μερικώς δεκτό από την Υπηρεσία μας αφετέρου καμία ένσταση παραγραφής αξίωσης του Δημοσίου σε βάρος του δεν προτείνεται....»

Επειδή, η **A. 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 ενδεικτικές 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 αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 30-06-2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας) 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 αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/19-07-2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 23-07-2021) έγγραφο εμμένει στις αρχικές της απόψεις και αναφέρει τα εξής:

«.....

Τα ανωτέρω δε μεταβάλλονται με τα αναφερόμενα στην Α1082/07-04-2021, Η ΔΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΥΠ' ΑΡ. 5 (ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΡΗ ΤΗΣ ΚΡΙΣΙΜΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΤΗΡΗΘΗΚΑΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΛΠ) ΔΕΝ ΕΦΑΡΜΟΖΕΤΑΙ ΔΙΟΤΙ ΕΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΩ ΟΙ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΩΣ ΕΚ ΤΟΥΤΟΥ ΩΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) κατά την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή (ιδέ Ε2173/30-10-2020 περ.16).

Η ΠΡΟΤΑΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή ενήργησε καθ' όλα σύνομες πράξεις.

Προς τούτου εισηγούμαστε την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.