



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

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3838

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 17/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. /2020 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησής του για την απαλλαγή του από την αστική ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την άμεση άρση του συνόλου των πάσης φύσης αναγκαστικών κατασχέσεων που έχουν επιβληθεί σε βάρος του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ. πρωτ. /2020 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από την αστική

ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την άμεση άρση του συνόλου των πάσης φύσης αναγκαστικών κατασχέσεων που έχουν επιβληθεί σε βάρος του.

5. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 30-06-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
6. Το με αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 15-07-2021) έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 07-10-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-10-2021) έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/11/2020 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθμ. πρωτ./2020 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησής του για την απαλλαγή από την αστική ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, την άμεση άρση του συνόλου των πάσης φύσης αναγκαστικών κατασχέσεων που έχουν επιβληθεί σε βάρος του και την άμεση διαγραφή από τα μητρώα της φορολογικής αρχής του ονόματός του από τους καταχωρημένους ως δήθεν διοικούντες την ως άνω ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του Νόμου – Αληθής ratio και καθολικότητα της ρύθμισης που εισήχθη με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 περί κατάργησης της «αντικειμενικής» αλληλέγγυας και σε ολόκληρο ευθύνης των διοικούντων Νομικά Πρόσωπα.
2. Παραβίαση των αρχών της Αναλογικότητας και της Ίσης Μεταχείρισης – Η διάταξη του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019.

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 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 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 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, στο από 20/11/2020 έγγραφο απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«.....

Τα ως άνω αιτήματα καθίστανται προδήλως απορριπτέα άνευ άλλου τινός ως αλυσιτελώς και αναρμοδίως τιθέμενα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, δεδομένου ότι η συγκεκριμένη Υπηρεσία δεν έχει αρμοδιότητα να προβεί στην άρση τυχόν αναγκαστικών μέτρων επιβληθέντων δυνάμει της υπ' αριθμόν /2014 Πράξης Διασφάλισης Συμφερόντων του Δημοσίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Τούτο διότι αφενός μεν τέτοια μέτρα δεν έχουν ληφθεί από την Υπηρεσία μας, αφετέρου δε το

προαναφερόμενο διασφαλιστικό μέτρο έχει επιβληθεί από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου. Άλλωστε, αναφορικά με το αίτημα της άμεσης επιστροφής και απόδοσης των όποιων τυχόν κατασχεθέντων χρηματικών ποσών, η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 ορίζει με σαφήνεια ότι ακόμη και κατόπιν παραδοχής του αιτήματος απαλλαγής «Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται». Ομοίως, το αίτημα περί της διαγραφής της γενόμενης καταχώρισης του ονόματος του προσφεύγοντος ως διοικούντος το ως άνω νομικό πρόσωπο αναρμοδίως υποβάλλεται ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, δεδομένου ότι η σχετική εγγραφή έχει λάβει χώρα στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου.

Ως προς το ζήτημα, τέλος, της απαλλαγής του αιτούντος και ήδη προσφεύγοντος από την αλληλέγγυα ευθύνη του κατ' επίκληση ευνοϊκής εφαρμογής στο πρόσωπο του της διάταξης του αρ. 66 του ν.4646/2020, η προσβαλλόμενη απάντηση, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα προ της έκδοσης της υπ' αρ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (υπέρ της οποίας είχε διατυπωθεί ρητή επιφύλαξη στο κείμενο του υπ' αρ./2020 απαντητικού εγγράφου), δεν υπεισήλθε στην ουσία της υπόθεσης και στην εξέταση της συνδρομής των προϋποθέσεων θεμελίωσης συνυπευθυνότητας διοικούντων νομικά πρόσωπα κατ' άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διότι θεώρησε ότι η υπό κρίση αίτηση τίθεται εκτός του πεδίου εφαρμογής της διάταξης της παραγράφου 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019. Η Υπηρεσία μας μετά και την έκδοση της σχετικής ερμηνευτικής εγκυκλίου και με δεδομένο ότι δεν περιέχεται σε αυτήν ρητή αναφορά περί της ανατροπής του ειδικού νομοθετικού πλαισίου, το οποίο διέπει τα Τ.Α.Α. ή σωματεία, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα, εμμένει στη διατυπωθείσα άποψη της και κρίνει ότι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του νόμου και παραβίασης των αρχών της αναλογικότητας και της ίσης μεταχείρισης τυγχάνουν απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι. Σημειωτέον ότι ο προσφεύγων φορολογούμενος έχει υποβάλει αντίστοιχο αίτημα περί απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη και ενώπιον της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, η οποία απεφάνθη αρνητικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου ο προσφεύγων φέρεται ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της (λυθείσας και εκκαθαρισθείσας)

..... με
ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 29-7-2013 έως τη λύση και θέση αυτής σε εκκαθάριση (σχετική η υπ' αριθμ./2015 ανακοίνωση της εν λόγω εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.). Η ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ διατηρεί απαίτηση κατά της ως άνω ανώνυμης ποδοσφαιρικής εταιρείας από βεβαιωθέν σε αυτήν ποσό ως τρίτης με ΑΤΒ/2014 κατόπιν γενόμενης κατάσχεσης εις χείρας της.

Στη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 118Α του Ν. 2725/1999, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 20 του Ν. 3479/2006 (ΦΕΚ Αχ/2006), ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (19-7-2006) και τιτλοφορείται «Ευθύνες διοικούντων αθλητικά νομικά πρόσωπα», ορίζεται ότι «Οι Πρόεδροι των Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και

εκκαθαριστές των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα, ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το αντίστοιχο νομικό πρόσωπο για τα χρέη που αυτό δημιουργεί κατά το χρονικό διάστημα της θητείας τους». Από την ως άνω διάταξη, η οποία δεν είναι αντίθετη προς το άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος, συνάγεται ότι ο νομοθέτης, κατά παρέκκλιση του άρθρου 32 του ΕμπΝ, καθιέρωσε στις αθλητικές ανώνυμες εταιρίες, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα, συνευθύνη για τα χρέη των τελευταίων προς τρίτους και των φυσικών προσώπων, τα οποία διευθύνουν ή διαχειρίζονται τις υποθέσεις αυτών και, συγκεκριμένα, όπως προεκτέθηκε, των προέδρων των δ.σ., των διευθυνόντων συμβούλων, καθώς και των εκκαθαριστών, εφόσον τα τελευταία ασκούν τη διαχείριση των υποθέσεων των εν λόγω εταιρειών.

Επειδή κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, όπως αυτό αντικαταστάθηκε αναδρομικά από της ισχύος του δυνάμει του άρθρου 31 παρ. 2 του ν. 4701/2020, οι παρ. 1 και 2 του ως άνω άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του εν λόγω νόμου 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 τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019, του άρθρου 115 του ν.2238/1994, της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998, της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000, 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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, 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 η αστική συνυπευθυνότητα των Προέδρων των Δ.Σ., διευθυντών, διαχειριστών, διευθυνόντων συμβούλων και εκκαθαριστών των Τ.Α.Α. ή σωματείων, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα για χρέη που το αντίστοιχο νομικό πρόσωπο δημιουργεί κατά το χρονικό διάστημα της θητείας τους διέπεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτιθέμενα, από την ειδική διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999, η οποία ρυθμίζει αυτή κατά τρόπο καθολικό. Ειδικότερα, ο νομοθέτης θέλησε να διευρύνει το καθ' ύλην πεδίο της ιδιάζουσας αυτής μορφής αλληλέγγυας ευθύνης για οφειλές των εν λόγω νομικών προσώπων, ώστε να καταλαμβάνει τα πάσης φύσεως χρέη, ιδιωτικά και δημόσια, φορολογικά και μη, με μόνο κριτήριο τη δημιουργία αυτών κατά τη διάρκεια της θητείας ορισμένου προσώπου υπό μία εκ των διαλαμβανόμενων στην ως άνω διάταξη ιδιοτήτων.

Επειδή η διάταξη του άρθρου 118Α παρ. 4 του ν. 2725/1999 δεν αντίκειται προς τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 παρ. 1, 25 παρ. 1 και 106 του Συντάγματος, καθόσον στην ελληνική συνταγματική τάξη κατοχυρώνεται η αναλογική ισότητα, η οποία έγκειται στην όμοια μεταχείριση των όμοιων και στην ανόμοια των ανόμοιων. Άλλωστε η συνταγματικότητα της διάταξης αυτής καταδεικνύεται και από όλα τα εκτιθέμενα στην κάτω από το άρθρο 20 του ν. 3479/2006 αιτιολογική έκθεση (ΑΠ 1378/2015 ΤΝΠ Νόμος, ΜΕΦΑΘ 1101/2017 ΕΛΛΔνη 2018.1744, ΕφΛαρ 205/2016 ΤΝΠ Ισοκράτης, ΜΕΦΘεσ 1314/2014 ΤΝΠ Νόμος, ΕφΑΘ 1813/2011, ΕφΑΘ 420/2011 δημοσιευμένες σε ΤΝΠ Ισοκράτης).

Τέλος, επιχείρημα υπέρ της αυτόνομης λειτουργίας του ως άνω ρυθμιζόμενου ειδικώς συστήματος αλληλέγγυας ευθύνης και συνακόλουθα της διατήρησης ισχύος του και υπό το κράτος της διάταξης του άρθρου 50 ΚΦΔ, αντλείται από τη γενόμενη τροποποίηση του ν.2725/1999 (ΦΕΚ Α' 121/17.6.1999) από τον προσφάτως ψηφισθέντα ν. 4726/2020, ο οποίος δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α'/181/18-9-2020. Συγκεκριμένα, ο τελευταίος επέφερε τροποποιήσεις στο ν. 2725/1999, πλην όμως το άρθρο 118Α του τελευταίου παρέμεινε αναλλοίωτο, γεγονός που καταδεικνύει τη βούληση του νομοθέτη υπέρ της ισχύος του. Αν ο νομοθέτης επιθυμούσε διαφορετική προσέγγιση υπό το κράτος της διάταξης του άρθρου 66 του ν. 4646/2019, η οποία κατά το χρόνο ψήφισής του ως άνω νόμου διέδραμε ήδη 9 μήνες ισχύος, θα όριζε τούτο ρητά δοθείσας της ως άνω αφορμής.

Συμπερασματικά, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις προκύπτει ότι το κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του ν.4646/2019 αίτημα απαλλαγής με ευνοϊκή εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως ισχύουν σήμερα μετά την τροποποίηση τους από το ν. 4646/2019, δεν δύναται να καταλάβει οφειλές για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4 του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 καθότι η τελευταία ρυθμίζει κατά τρόπο ειδικό και αυτόνομο το πλαίσιο συνυπευθυνότητας για το συγκεκριμένο είδος νομικών προσώπων.

.....»

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 αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 30-06-2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά) 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./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 15-07-2021) έγγραφο εμμένει στις αρχικές της απόψεις και αναφέρει τα εξής:

«Αναφορικά με το αίτημά σας προτείνουμε ότι το ζήτημα της υπαιτιότητας δε θα πρέπει να εξεταστεί εν προκειμένω (ως ζήτημα ουσίας) δεδομένου ότι η αίτηση πρέπει να κριθεί προεχόντως απορριπτέα ως κείμενη εκτός πεδίου 50 ΚΦΔ (απαράδεκτη), αφορώσα ζητήματα που άπτονται της αλληλέγγυας ευθύνης αθλητικών ανωνύμων εταιρειών, οι οποίες συμμετέχουν σε επαγγελματικά πρωταθλήματα και άρα διεπόμενα από το αυτόνομο νομοθετικό πλαίσιο του άρθρου 118^Α του ν. 2725/1999. Κατόπιν τούτων εμμένουμε στις από 20-11-2020 απόψεις μας.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2196/2021 με θέμα “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Α' 170, ΚΦΔ) στους αλληλεγγύως ευθυνόμενους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 (Α' 121)” διευκρινίστηκαν τα εξής:

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Αντικείμενο της εγκυκλίου είναι η παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Α'170, ΚΦΔ) στους αλληλεγγύως ευθυνόμενους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 (Α' 121).

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι από 12.12.2019 οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (Α' 201), εφαρμόζονται στις νέες υποθέσεις αλληλέγγυας ευθύνης για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων, καθώς και στις νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές και στις παλαιές υποθέσεις αλληλέγγυας ευθύνης για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων, με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης των διοικούντων αυτά σε σχέση με τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα εφαρμόζεται για την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων αθλητικά νομικά πρόσωπα. Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της Ε. 2173/2020 εγκυκλίου σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 ορίζεται ότι τα πρόσωπα, που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των αθλητικών ανωνύμων εταιριών (Α.Α.Ε.) ή των τμημάτων αμειβομένων αθλητών των αθλητικών σωματείων ή των συνεταιρισμών αυτών ή των αθλητικών επαγγελματικών ενώσεων ή των αθλητικών ομοσπονδιών, που καλλιεργούν άθλημα επαγγελματικού χαρακτήρα, κατά τον χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης ή διαχωρισμού τους σε νέα νομικά πρόσωπα, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή των φόρων, που, κατά τις ισχύουσες διατάξεις, οφείλονται από τα ως άνω αθλητικά νομικά πρόσωπα, καθώς και των φόρων, που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους. Τα ως άνω πρόσωπα έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων, που διετέλεσαν αντίστοιχα διευθυντές,

διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές του νομικού προσώπου, ως προς τους φόρους, που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

Τα ως άνω πρόσωπα ευθύνονται σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου προσωπικώς και αλληλεγγύως, για τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, που εκπροσωπούν ως εξής: α) αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά, β) αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες, κατά το χρόνο, που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Σύμφωνα δε με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου οι Πρόεδροι των Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα, ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το αντίστοιχο νομικό πρόσωπο για τα χρέη που αυτό δημιουργεί κατά το χρονικό διάστημα της θητείας τους.

Σύμφωνα με το γ' εδάφιο της παρ. 5 του ίδιου άρθρου πρόεδροι Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι των προσωρινών διοικήσεων (των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων) ευθύνονται με την ατομική τους περιουσία μόνο για τα χρέη και τις υποχρεώσεις του νομικού προσώπου που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους.

Τέλος, σύμφωνα με διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 ν. 4646/2019 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 ν. 4174/2013 ισχύουν από τη δημοσίευσή τους (ήτοι 12-12-2019) και εφαρμόζονται και για οφειλές οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12-12-2019 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.

2. Επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 και όπως διευκρινίστηκε με την με αριθ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο, οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:

α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις),

β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από την ημερομηνία αυτή (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) για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από την πιο πάνω ημερομηνία (παλαιές υποθέσεις), αναδρομικά, αφενός κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου για άρση των ληφθέντων αναγκαστικών

μέτρων είσπραξης και αφετέρου αυτοδικαίως, εφόσον δεν είχαν επιβληθεί τέτοια μέτρα μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία.

3. Κατά συνέπεια, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ ισχύουν τα ακόλουθα:

- για οφειλές που είχαν βεβαιωθεί πριν από τις 12.12.2019 (παλαιές υποθέσεις) για τους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως με αυτά με βάση είτε τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν.2725/1999 είτε οποιαδήποτε προϊσχύσασα αυτού διάταξη (όπως για παράδειγμα το άρθρο 115 ν.2238/1994 και η περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000), εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Ε.2173/2020 Εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ.

- για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από 12.12.2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από τις 12.12.2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ εφαρμόζονται αυτοδικαίως και για τους διοικούντες αθλητικά ν.π., με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης τους σε σχέση με τις προαναφερθείσες διατάξεις, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην Ε.2173/2020 εγκύκλιο.

- Ομοίως, για τις οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12.12.2019 και μετά (νέες υποθέσεις) εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ και όχι οι διατάξεις του άρθρου 118 Α του ν. 2725/1999.

4. Τέλος, για οφειλές που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ οι διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα εξακολουθούν να ευθύνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 Α του ν.2725/1999.»

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 07/10/2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά) ζητήσαμε νέες συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά με το αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 29-10-2021) απαντητικό έγγραφο αναφέρει τα εξής:

«Λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι:

1. Το αίτημά σας σχετικά με την παροχή συμπληρωματικών απόψεων για την υπ' αρ. πρωτ./17-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ) κατά της υπ' αρ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης της Υπηρεσίας μας

2. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με τίτλο «Αλληλέγγυα ευθύνη», όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019)

3. Τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020)

4. Την με αρ. πρωτ. Ε2173/30-10-2020 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει»,

5. Την υπ' αρ. Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β 1487/13-04-2021) κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013»

6. Το υπό στοιχεία Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ έγγραφο, όπως αυτό παραπέμπει στο υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 110137 ΕΞ 2021 ΕΜΠ/05-02-2021 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, σύμφωνα με το οποίο η διάταξη του άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζεται και στις παλαιές οφειλές και όχι η αντίστοιχη του άρ. 118^Α του ν. 2725/1999, κατά τον τρόπο που προσδιορίζεται στην Ε2173/2020 εγκύκλιο, δηλαδή μόνο εφόσον συνεπάγονται απαλλαγή (ολική ή μερική) του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη.

7. Την με αρ. πρωτ. Ε2196/2021 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Α' 170, ΚΦΔ), στους αλληλεγγύως ευθυνόμενους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 118^Α του ν. 2725/1999 (Α' 121)»

8. Την υπ' αρ. πρωτ./2020 αίτηση του του με Α.Φ.Μ. ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου για την καταβολή οφειλών (βεβαιωμένων στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), εφεξής καλούμενη «οφειλέτιδα» του Δημοσίου

9. Το γεγονός ότι η αίτηση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα

10. Το γεγονός ότι σύμφωνα με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου ο προσφεύγων φέρεται ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της (λυθείσας και εκκαθαρισθείσας) ποδοσφαιρικής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 29-7-2013 έως τη λύση και θέση αυτής σε εκκαθάριση (σχετική η υπ' αριθμ./2015 ανακοίνωση της εν λόγω εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.). Η ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ διατηρεί απαίτηση κατά της ως άνω ανώνυμης ποδοσφαιρικής εταιρείας από βεβαιωθέν σε αυτήν ποσό ως τρίτης (υπό ΑΤΒ/2014) κατόπιν γενόμενης κατάσχεσης εις χείρας της λόγω μη εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης τρίτου. Ειδικότερα, πρωτοφειλέτης των χρεών του υπ' αρ./2013 κατασχετηρίου ήταν ο του με ΑΦΜ ως αλληλεγγύως ευθυνόμενος για χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ

11. Σημειωτέον ότι κατά του αιτούντος δεν έχει ληφθεί μέχρι σήμερα από τη ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ κάποιο μέτρο αναγκαστικής εκτέλεσης.

12. Επειδή για το συγκεκριμένο είδος χρέους, ήτοι αυτό της βεβαίωσης στον τρίτο δεν γεννάται αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων

13. Συμπερασματικά, κατά την άποψη της Υπηρεσίας ο αιτών δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ λαμβανομένου υπόψη του είδους αυτών.»

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 **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/11/2020** 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.