



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: 3222

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 22/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ. πρωτ. /2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της

εταιρείας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ

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 / 19-07-2021) απαντητικό έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/02/2021 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. πρωτ. /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπό 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 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 (Κώδικας 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, στο με από 25/02/2021 έγγραφο απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«.....

Εν προκειμένω, η εταιρεία συστάθηκε την 02/01/1973 και μέχρι σήμερα είναι ενεργή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία δημοσιότητας της εταιρείας στο ΓΕΜΗ και από την εικόνα του μητρώου στο υποσύστημα του taxis της Υπηρεσίας μας. Ειδικότερα, με την υπ' αρ. Κ2-2706/21.03.2001 απόφαση της Υφυπουργού Ανάπτυξης εγκρίθηκε η συγχώνευση των ανωνύμων εταιρειών: «.....» (ΑΡ/ΜΑΕ/01/Β/86/.....), «.....» (ΑΡ/Μ.Α.Ε./.../Β/93/.....), «.....» (ΑΡ/Μ.Α.Ε./01ΑΤ/Β/86/.....) και «.....» (ΑΡ/Μ.Α.Ε./.../Β/86/.....), με απορρόφηση της δεύτερης, τρίτης και τέταρτης εταιρείας από την πρώτη (την εταιρεία), σύμφωνα με τις από 19/01/2001 αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων τους (ΦΕΚ/2001, Τ/Α.Ε. & ΕΠΕ). Στη συνέχεια, με την υπ' αρ./2005 απόφαση εκούσιας του Εφετείου, η εταιρεία τέθηκε σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης, κατ' εφαρμογή του αρ. 46 του ν. 1892/1990, με την ίδια δε απόφαση ορίσθηκε ειδική εκκαθαρίστρια η ανώνυμη τραπεζική εταιρεία (ΦΕΚ/2006, τ. ΑΕ & ΕΠΕ). Η άνω εταιρεία τελούσε σε ειδική εκκαθάριση από την 17/06/2005 έως και την 15/09/2014 οπότε και δημοσιεύθηκε η/2014 απόφαση του Εφετείου σχετικά με την ανάκληση της ειδικής εκκαθάρισης. Όπως ισχύει από τη θεωρία και τη νομολογία, δεν υφίσταται κατ' αρχήν ευθύνη του ειδικού εκκαθαριστή του άρθρου 46^α του ν. 1892/1990 κατά τις διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, αφενός διότι δεν συντρέχει η προϋπόθεση λύσης της εταιρείας και αφετέρου διότι η έννοια του ειδικού εκκαθαριστή του άρθρου 46^α του ν. 1892/1990 είναι εντελώς ειδική και δεν περιλαμβάνεται κατ'

αρχήν στην έννοια του εκκαθαριστή των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών. Τα ως άνω τελούν υπό την επιφύλαξη της περίπτωσης που ο εκκαθαριστής συνεχίζει ο ίδιος τη λειτουργία της επιχείρησης και μετά τη δημοσίευση της απόφασης του Εφετείου, οπότε και ευθύνεται αλληλεγγύως με την εταιρεία για χρέη προς το Δημόσιο από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους, εφόσον αυτά δημιουργήθηκαν μετά την 1/12/1998 (πρβλ και σχετ. υπ' αρ. 530/2006 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή). Στην υπό κρίση υπόθεση, η ειδική εκκαθαρίστρια δεν έφερε αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας «.....», δεδομένου ότι η υπαγωγή της τελευταίας σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης δεν είχε ως αποτέλεσμα τη λύση αυτής (πρβλ και ΣτΕ 4104/2005, 1042/2004).

Επιπρόσθετα, την 13/10/2000 καταχωρήθηκε στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της Νομαρχίας Αθηνών το από 15/6/2000 Πρακτικό Δ.Σ. της, με το οποίο ορίστηκε ο Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας με δικαίωμα πλήρους εκπροσώπησης αυτής (ΦΕΚ/2000, τ. Α.Ε.&ΕΠΕ). Περαιτέρω, με το 19/01/2001 πρακτικό Γ.Σ. της εταιρείας, ανανεώθηκε η θητεία του Δ.Σ. και δη του - με δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας - μέχρι και την 19/01/2006 (ΦΕΚ/2001, ΦΕΚ/2003 και ΦΕΚ/2004 /τ. ΑΕ. & ΕΠΕ). Την 2/2/2015 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ η υπ' αρ./2014 απόφαση του Εφετείου, με την οποία ανακλήθηκε από 15/09/2014 η θέση της σε ειδική εκκαθάριση και αναβίωσε το τελευταίο Δ.Σ. της εταιρείας. Με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τελευταίος Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ήταν ο αιτών, ο οποίος μέχρι και σήμερα, που η εταιρεία είναι ενεργή, διατηρεί την ιδιότητα αυτή. Η επικαλούμενη από τον ίδιο από 9.6.2004 επιστολή παραίτησης του από τη θέση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου ουδέποτε υποβλήθηκε στις απαιτούμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ώστε να επέλθουν τα έννομα αποτελέσματα.

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 εφαρμόζονται και για οφειλές, που 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, 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 βαρύνουν 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 ισχύουν, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα

Επειδή η αστική ευθύνη για τα εταιρικά χρέη συνάπτεται με τη θητεία ορισμένου προσώπου υπό μία εκ των αναφερόμενων στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ ιδιοτήτων. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, η γέννηση της αστικής συνευθύνης του διοικούντος για τις οφειλές του νομικού προσώπου συνδέεται με τη χρονική στιγμή επέλευσης του ληξιπροθέσμου της σχετικής οφειλής και της υπερημερίας του περί την καταβολή

ή απόδοση αυτής (ανεξαρτήτως χρόνου γέννησης αυτής), εκτός και εάν έχει μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, οπότε ο νομοθέτης μεταθέτει την αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο που είχε την ιδιότητα του διοικούντος κατά το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται οι σχετικές οφειλές.

Επίσης, δυνάμει της υπ' αρ. 231/2008 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του ΔΕΚ Αθηνών, έγινε τακτικός έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της για τις χρήσεις: 1/1/2001-31/12/2001, 1/1/2002-31/12/2002, 1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-16/6/2005 και της επιβλήθηκε πρόστιμο για παραβάσεις Κ. Β. Σ βάσει της 2/10/2008 έκθεσης τακτικού ελέγχου ΚΒΣ, διότι «η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έθεσε υπόψη του φορολογικού ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία είτε η ίδια είτε ο ειδικός εκκαθαριστής είτε οι νόμιμοι εκπρόσωποι...». Επιπλέον, δυνάμει της 213/2008 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του ΔΕΚ Αθηνών έγινε τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος της για τις χρήσεις: 1/1/2001-31/12/2001, 1/1/2002-31/12/2002, 1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-16/6/2005 και «ο έλεγχος κρίνει τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης ανακριβή και προσδιορίζει εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη», βάσει της 2/10/2008 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Στην υπό κρίση περίπτωση, με δεδομένο ότι η είναι ενεργή, οι οφειλές της εταιρείας που αφορούν πρόστιμο ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος υπάγονται στην αλληλέγγυα ευθύνη των νομίμων εκπροσώπων σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, καθώς και την υπ' αρ. Ε2173/2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 41 της υπ' αρ. πρωτ. Ε 2173/30-10-2020 Εγκυκλίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε για την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, «σε περίπτωση που διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία... αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου είναι εκείνος που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε.».

Όπως προκύπτει συνδυαστικά από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, απ' τον πίνακα χρεών «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS της Υπηρεσίας μας, το είδος των φορολογικών οφειλών της εταιρείας «.....», τα έτη στα οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές, καθώς και τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, μετά και από την έκδοση της υπ' αρ. πρωτ. Ε 2173/30-10-2020 Εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε, ο αιτών (ΑΦΜ) φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος της εταιρείας από την 13/10/2000 έως και την 16/6/2005 και από την 16/09/2014 έως και σήμερα που η εταιρεία είναι ενεργή, ως εξής: α) για τα υπ' αρ. ΑΤΒ:/2004 (γρ. 1),/2004 (γρ. 2),/2004 (γρ. 3),/2004 (γρ. 1) - που αφορούν οριστική βεβαίωση ΦΠΑ, β) για τα υπ' αρ. ΑΤΒ:/2004 (γρ.1),/2004 (γρ. 1),/2004 (γρ. 1),/2004 (γρ.2),/2004 (γρ. 1),/2004 (γρ.2),/2004 (γρ.1),/2004 (γρ. 1),/2004 (γρ. 2),/2004 (γρ.1),/2004 (γρ.1) - που αφορούν Φόρο Μισθωτών

Υπηρεσιών, γ) τα υπ' αρ. ΑΤΒ:/2009 (ΓΡ. 1),/2009 (γρ. 2),/2009 (γρ.3),/2009 (γρ.4),/2009 (γρ.5) - σχετικά με οριστική βεβαίωση ΦΠΑ κατόπιν τακτικού ελέγχου.
.....»

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 /19-07-2021) έγγραφο εμμένει στις αρχικές της απόψεις και αναφέρει τα εξής:

«.....

Εν προκειμένω, τόσο από τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όσο και από τα στοιχεία του φακέλου δεν προέκυψε ότι συντρέχει κάποια από τις περιπτώσεις απαλλαγής σύμφωνα με την υπ' αρ. Α1082/14-04-2021 απόφαση. Ειδικότερα, αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραίτησης παραπέμπουμε στις απόψεις μας και στην παρ. 5 του άρθρου 2 της ως άνω κοινής απόφασης, σύμφωνα με την οποία προεξάρχον στοιχείο αποτελεί η δημοσιότητα της γενόμενης παραίτησης, δυνάμενη να αναπληρώσει ακόμη και έλλειψη της σχετικής ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης από το νομικό πρόσωπο. Συνεπώς, και κατόπιν συνεκτίμησης της υπ' αρ. Α 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-04-2021) κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ εμμένουμε στις από 25-02-2021 απόψεις μας.»

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 22/02/2021 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.