



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, 20-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3158

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 του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της από 30-12-2020 αίτησής του, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, για την απαλλαγή του από την

αλληλέγγυα ευθύνη του και την άρση των -από αυτή την αιτία- ληφθέντων σε βάρος του μέτρων για οφειλές: α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών), β) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς), γ) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) και δ) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της από 30-12-2020 αίτησης του προσφεύγοντος, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του και την άρση των -από αυτή την αιτία- ληφθέντων σε βάρος του μέτρων για οφειλές των ανωτέρω οντοτήτων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. 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 του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της από 30-12-2020 αίτησής του, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του και την άρση των -από αυτή την αιτία- ληφθέντων σε βάρος του μέτρων για οφειλές: α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών), β) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς), γ) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) και δ) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς), ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

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 δύναται 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 δημοσίευσή του Ν. 4646/2019, ήτοι από 12-12-2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του Ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του Ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και

κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να 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 (Κώδικα 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 βαρύνει 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 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 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 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 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 διοικούντος 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, σύμφωνα με την από 28-04-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών:

«Ι. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ζητάει την επανεξέταση της με αριθ. πρωτ./2021 απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η από 30-12-2020 αίτησή του, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του και την άρση των -από αυτή την αιτία- ληφθέντων σε βάρος του μέτρων για οφειλές α) της ανώνυμης εταιρείας (Α.Φ.Μ.), β) της κοινοπραξίας(Α.Φ.Μ.), γ) της κοινοπραξίας (Α.Φ.Μ.) και δ) της κοινοπραξίας (Α.Φ.Μ.).

Ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της παραπάνω ανώνυμης εταιρείας (Α.Φ.Μ.) από την 6.5.2004 έως τη θέση της σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης την 20.6.2006.

Σε βάρος του προσφεύγοντος - ως προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο για οφειλές της παραπάνω ανώνυμης εταιρείας - η Υπηρεσία μας, κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ, προέβη σε μία (1) εγγραφή υποθήκης (Υποθήκη/2011). Επιπλέον, κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 1882/1990, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 23 του Ν. 2523/1997 και ισχύει σήμερα, ασκήθηκαν σε βάρος του δύο (2) αιτήσεις ποινικής δίωξης (Ποινική Δίωξη/2012 και/2017), όπως προκύπτει από τη σχετική απεικόνιση από το μηχανογραφικό σύστημα TAXIS: ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΕΗ - ΜΕΤΡΑ.

Οι αναγραφόμενες στην προσφυγή κοινοπραξίες α), β) και γ) δεν ανήκουν στην αρμοδιότητα μας, ούτε έχουν βεβαιωμένες στην Υπηρεσία μας οφειλές, ούτε, κατ' ακολουθίαν, λήφθηκαν από την Υπηρεσία μας μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του προσφεύγοντος για αυτές. Επειδή, από το συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019, και της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 66 παρ. 29 του ανωτέρω νόμου προκύπτει ότι η αίτηση υποβάλλεται στην Αρχή που προέβη στις ενέργειες αναζήτησης της ευθύνης του οικείου προσώπου και η Υπηρεσία μας δεν προέβη σε σχετικές ενέργειες, κατά το μέρος που η προσφυγή αφορά την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τυχόν οφειλές των παραπάνω κοινοπραξιών η προσφυγή παρίσταται απαράδεκτη.

Επί της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεθα τα εξής:

...

III. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

A. Ο προσφεύγων επικαλείται ότι δεν φέρει ευθύνη για την πληρωμή των υποχρεώσεων της εταιρείας πριν την 6.5.2004, όταν ανέλαβε Πρόεδρος αυτής.

Οι προσδιορισθείσες με τη με αριθμ. πρωτ./2021 απάντηση της Υπηρεσίας μας οφειλές για τις οποίες ο προσφεύγων φέρει αλληλέγγυα ευθύνη αφορούν καταλογισμό λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μηνών 4^{ου}, 6^{ου}, 7^{ου}, 8^{ου}, 10^{ου} και 12^{ου}/2004 και 4^{ου} και 5^{ου}/2005, για τις οποίες η υποχρέωση υποβολής και πληρωμής είναι η τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή από την 31.5.2004 και εξής. Επομένως, αντιθέτως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, για τις προσδιορισθείσες οφειλές συντρέχουν στο πρόσωπό του οι υπό στοιχεία α' και β' προϋποθέσεις του άρθρου 34 παρ. 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., καθώς η υποχρέωση υποβολής και πληρωμής τους (από 31.5.2004 και έως 30.6.2005) αφορούν χρονικό διάστημα που ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας (μετά την 6.5.2004).

B. Ο προσφεύγων επικαλείται ότι δεν προκύπτει ότι ενήργησε με υπαιτιότητα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προσφυγή του.

Σύμφωνα με την Ε. 2173/2020 η οποία ελήφθη υπόψη κατά την εξέταση της σχετικής αιτήσεως, η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, εκ των οποίων να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη αυτής σχετικά με την καταβολή της προσδιορισθείσας οφειλής ή/και η μη συμμετοχή στις φορολογικές παραβάσεις που προκάλεσαν αυτή

και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου κατά το χρόνο γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης. Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιαδήποτε σχετική απόφαση, η Υπηρεσία μας νομίμως, βασίμως και παραδεκτώς απέρριψε την από 30-12-2020 αίτηση του προσφεύγοντος απορρίπτοντας τον ισχυρισμό του ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπό του η υπό στοιχεία γ' προϋπόθεση του άρθρου 50 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ..

Επιπλέον, σημειώνουμε ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης υπαιτιότητας σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προσφυγή του, δεν βρίσκει έρεισμα ούτε εάν ληφθούν υπόψη οι ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας της Α. 1082/2021 απόφασης, η οποία εκδόθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο της εξέτασης του αιτήματός του.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την από 30-12-2020 αίτηση του προσφεύγοντος και προσδιόρισε την αλληλέγγυα ευθύνη του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019. Ν. 4174/2013.

Επειδή οι προϋποθέσεις για τη στοιχειοθέτηση του ποινικού αδικήματος της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 1882/1990, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και δεν εξαρτώνται από τη συνδρομή αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη, κατά το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., η δε παύση ήδη ασκηθείσας ποινικής δίωξης από τον Εισαγγελέα εμπίπτει αποκλειστικά στη δικαιοδοσία των αρμόδιων δικαστικών Αρχών.

Επειδή οι προβαλλόμενοι με την παρούσα λόγοι του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι ως απαραδέκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι.

...».

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο:

«Κατόπιν της με αριθμό 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", η οποία εκδόθηκε 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 του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Κοινής Απόφασης.».

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών απέστειλε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 έγγραφό του την από 12-07-2021 έκθεση συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεών του, σύμφωνα με την οποία:

«Αναφορικά με το ανωτέρω αναφερόμενο σχετικό έγγραφό σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προβαλλόμενων δια της υπ' αριθμ. πρωτ./27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής λόγων του

..... του (Α.Φ.Μ.), κατόπιν εκδόσεως της με αριθ. Α. 1082/2021 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σας ενημερώνουμε ότι ουδέν νεότερο στοιχείο έχουμε να προσθέσουμε επί των ήδη λεχθέντων στο με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφό μας.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της από 30-12-2020 αίτησης του προσφεύγοντος:

«Με την από 30-12-2020 αίτησή σας αιτείστε την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη σας για τις οφειλές της υπό ειδική εκκαθάριση επιχείρησης με την επωνυμία «.....» - Α.Φ.Μ. δυνάμει της ιδιότητάς σας και ως ΜΕΛΟΣ χωρίς δικαίωμα εκπροσώπησης για το χρονικό διάστημα από 30/9/2002 (ΦΕΚ/2002, ΦΕΚ/2002, ΦΕΚ/2003, ΦΕΚ/2003, ΦΕΚ/2003, ΦΕΚ/2003) μέχρι 6/5/2004, του ΠΡΟΕΔΡΟΥ με δικαίωμα εκπροσώπησης από 6/5/2004 έως 20/6/2006 (ΦΕΚ/2004, ΦΕΚ/2004, ΦΕΚ2004, ΦΕΚ/2004) και του ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ από 20/1/2005 (ΦΕΚ/2005, ΦΕΚ/2005) μέχρι 20/6/2006 οπότε η ανωτέρω επιχείρηση τέθηκε σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης.

...

Τα χρέη που αφορούν την ΑΣΤΙΚΗ σας ΕΥΘΥΝΗ είναι τα κάτωθι:

Α.Τ.Β.	ΗΜ. ΒΕΒ.	ΟΙΚ. ΈΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	28-04-2015	2004	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ	2.202.896,00	3.320.535,29
.....	28-04-2015	2005	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ	324.426,00	489.023,53

Οι ανωτέρω βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές προέρχονται:

Από προσωρινό έλεγχο του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ (εντ./2005) για Φ.Π.Α. χρήσεων 2003 - 2004 και 1/1/2005-31/10/2005. Ο έλεγχος διενεργήθηκε το 2005 κατά τη διάρκεια του οποίου είχατε την νόμιμη εκπροσώπηση στην ανωτέρω επιχείρηση και διαπίστωσε μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων μηνών 4^{ου}, 6^{ου}, 7^{ου}, 8^{ου}, 10^{ου} και 12^{ου}/2004 και των μηνών 4^{ου} και 5^{ου}/2005 για τις οποίες είχατε την υποχρέωση υποβολής και πληρωμής. Εκδόθηκαν προσωρινές πράξεις προσδιορισμού. Για τις ανωτέρω πράξεις ασκήθηκε προσφυγή και τα ανωτέρω ποσά αφορούν εκκαθάριση χρήσεων 2004 και 2005 με βάση δικαστική απόφαση του Εφετείου

Ως εκ τούτου το αίτημα σας απορρίπτεται λόγω του ότι στο πρόσωπο σας συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 34 παρ. 1 περ. α', β', γ' Ν. 4646/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Ε. 2173/30-10-2020 περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων νομικά πρόσωπα.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, όσον αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών), η Υπηρεσία μας επικυρώνει την ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ενώ, αναφορικά με την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τυχόν οφειλές: α) της ανώνυμης εταιρείας

με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών), β) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς), γ) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) και δ) της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς), δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019, η σχετική αίτηση υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών, οπότε όσον αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τυχόν οφειλές των ανωτέρω κοινοπραξιών, αρμόδια τόσο για την υποβολή της κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019 αίτησης, όσο και για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τυχόν απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της επί της εν λόγω αίτησης, είναι η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ενώπιον της οποίας ούτε υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα σχετική αίτηση, ούτε κατ' ακολουθίαν ασκήθηκε η αντίστοιχη ενδικοφανής προσφυγή, και, κατά συνέπεια, κατά το μέρος που η κρινόμενη, υποβληθείσα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ενδικοφανής προσφυγή αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τυχόν οφειλές των παραπάνω κοινοπραξιών αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.