



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-10-2021

Αριθμός απόφασης: 58

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

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 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 1064/12.04.2017 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ./...../2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας, περί παύσης αντιμετώπισής της ως αλληλεγγύως ευθυνόμενης για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./...../2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας, περί παύσης αντιμετώπισής της ως αλληλεγγύως ευθυνόμενης για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./...../2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας απορρίφθηκε το αίτημά της περί παύσης αντιμετώπισής της ως αλληλεγγύως ευθυνόμενης για τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./...../2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησής της προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ήταν τυπικά πρόεδρος του Δ.Σ. και δεν ασκούσε πραγματική εξουσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) 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 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 με αριθ. 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, 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.

2. ...

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, σύμφωνα με το από 10-5-2021 διαβιβαστικό έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ αναφέρεται ότι: « ...

Ι. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την επανεξέταση και εξαφάνιση της με αρ. πρωτ...../...../2021 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ. αριθμ. πρωτ...../2020 αίτησής της για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη της για τις οφειλές της ΠΤΩΧΗΣ (αρ. πρωτ./2009) επιχείρησης με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ

Η Υπηρεσία μας δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας και προσδιόρισε τα χρέη που αφορούν την αστική της ευθύνη. Οι βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές προέρχονται από Φ.Π.Α. σε συνέχεια έκθεσης επανελέγχου του ΠΕΚ Αθηνών Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Ν.2859/2000. (Αρ. Εντολής Ελέγχου/05) όπου διαπιστώθηκαν παραβάσεις Κ.Β.Σ. και εκδόθηκαν συμπληρωματικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α για τα έτη 1999 και 2000. Όπως

προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου του ΠΕΚ Αθηνών η Κ.
..... είχε την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ της ΑΕ (ΦΕΚ/1999). Επιπλέον στο συγκεκριμένο ΦΕΚ αναφέρεται ότι « το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε την ενάσκηση των κατά το άρθρο 14 του καταστατικού δικαιωμάτων του και την εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον κάθε Αρχής, στην Πρόεδρο ή στον Αντιπρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο».

Επισημαίνεται ότι η υπηρεσία μας δεν έχει προχωρήσει σε λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης σε βάρος της προσφεύγουσας.

II. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι ήταν τυπικά πρόεδρος Δ.Σ , χωρίς καμία εξουσία.

Επειδή στο πρόσωπο της συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013(ΚΦΔ), όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο 34 του ν.4646/2019, καθώς ήταν πρόσωπο εντεταλμένο στη διοίκηση του νομικού προσώπου, η υπηρεσία μας ορθά απέρριψε το αίτημα της.

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπο της η απαιτούμενη διάταξη του άρθρου 50 παρ.1 (γ) υπαιτιότητα , σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προσφυγή της.

Σύμφωνα με τη 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 τον χρόνο γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης. Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιαδήποτε σχετική απόφαση, η Υπηρεσία μας νομίμως βασίμως και παραδεκτώς απέρριψε την από 28.12.2020 αίτηση της απορρίπτοντας τον ισχυρισμό της ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπο της η υπό στοιχεία γ' προϋπόθεση του άρθρου 50 παρ.1 του ΚΦΔ.

Επιπλέον, σημειώνουμε ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης υπαιτιότητας σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προσφυγή της 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 αιτήματος της.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας και προσδιόρισε την αλληλέγγυα ευθύνη της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019.

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 την συνδρομή αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη,

κατά το άρθρο 50 του ΚΦΔ, 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 της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι ως अपαραδέκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. 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» ορίζεται 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, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 8-7-2021 έγγραφό της, στο οποίο αναφέρεται ότι: «Κατόπιν της με αριθ. Α.1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «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 της υπόχρεης, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Κοινής Απόφασης.

Ως εκ τούτου, προκειμένου να προβούμε στην επανεξέταση της υπόθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή των **συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας** καθώς και **ό,τι άλλου σχετικού στοιχείου υπάρχει στη διάθεσή σας**, κατά τα ως άνω οριζόμενα, εντός δεσμευτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήψη του παρόντος, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην

παρ. 7 του άρθρου 3 της αριθ. ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ καθώς και στην παρ. 3 της παρ. Β.3 της αριθ. ΠΟΛ. 1069/2014 εγκυκλίου της ΓΓΔΕ.».

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας, με το με αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 20-7-2021 έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ότι: « ...

Αναφορικά με το ανωτέρω αναφερόμενο σχετικό έγγραφό σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προσβαλλόμενων δια της υπ' αριθμ. πρωτ. /**2021** ενδικοφανούς προσφυγής λόγων της του με ΑΦΜ κατόπιν εκδόσεως της με αριθ. **A1082/2021 ΚΥΑ** του **Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ**, σας ενημερώνουμε ότι ουδέν νεώτερο στοιχείο έχουμε να προσθέσουμε επί των ήδη λεχθέντων στο με αριθ. πρωτ. /**2021** έγγραφο μας.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. /...../2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ αναφέρεται ότι: « ...

Με την υπ. αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησή σας αιτείστε την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη σας για τις οφειλές της ΠΤΩΧΗΣ (αρ. πτώχ. /2009) επιχείρησης με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ δυνάμει της ιδιότητας σας ως ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ με δικαίωμα εκπροσώπησης για το χρονικό διάστημα από 30/9/1992 έως 1/3/1993 (ΦΕΚ /1994) και από 24/10/2003 έως 26/5/2005 (ΦΕΚ /2004 ΦΕΚ /2005), του ΠΡΟΕΔΡΟΥ με δικαίωμα εκπροσώπησης (ΦΕΚ...../1994, ΦΕΚ...../1997, ΦΕΚ /1999) και ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ για το χρονικό διάστημα από 19/4/1999 μέχρι 26/5/2005 (ΦΕΚ /1999, ΦΕΚ /1999, ΦΕΚ /2001, ΦΕΚ /2002, ΦΕΚ /2005, ΦΕΚ /2004, ΦΕΚ /2004) και του ΠΡΟΕΔΡΟΥ με δικαίωμα εκπροσώπησης από 26/5/2005 (ΦΕΚ /2005, ΦΕΚ /2005, ΦΕΚ /2008) έως 4/6/2008.

...

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

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒΑΙΩΣ ΗΣ	ΟΙΚ- ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒ.	ΑΠΑΙΤΗΤ Ο
.....	10/3/2010	1999	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	10.539,00	24.545,34
.....	10/3/2010	2000	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	6.180,00	14.393,22
.....	10/3/2010	1999	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	14.052,00	32.389,86
.....	10/3/2010	2000	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	8.241,00	18.995,51

Οι ανωτέρω βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές προέρχονται από επανέλεγχο του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ εντ. Ελέγχου/2005 για τη διαχ. περίοδο 1/1/1999 και 1/1/2000-31/12/2000 κατόπιν έκθεσης ΚΒΣ της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης για λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων εκδόσεως 17/3/1999, 31/3/1999, 30/7/1999, 24/11/1999, 30/3/2000, 12/4/2000 από επιχείρηση και επιβλήθηκαν τα αντίστοιχα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Επειδή η ελεγχόμενη τα συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλ. ΦΠΑ εκδόθηκαν συμπληρωματικές πράξεις για τον εκπεσθέντα ΦΠΑ και επιβλήθηκαν τα αντίστοιχα πρόστιμα.

Στην παρούσα αίτησή σας επικαλείσθε ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε κατά την περίοδο που είχατε την ιδιότητα του Προέδρου και δεν είχατε την νόμιμη εκπροσώπηση, καθώς επίσης ότι τυπικά διατελέσατε ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ στην ανωτέρω επιχείρηση και ότι ασκούσε άλλος την Διοίκηση.

Επισημαίνεται ότι αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντα τεκμαίρεται, εκ της ιδιότητος, το δε βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρει ο αιτών, καθώς δεν προσκομίζεται δικαστική απόφαση ή απαλλακτικό βούλευμα εκ των οποίων να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη αυτής.

Όσον αφορά την εκδοθείσα με αρ. /2019 αίτηση Ποινικής δίωξης εις βάρος σας από την Υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε ότι οι προϋποθέσεις για την στοιχειοθέτηση του ποινικού αδικήματος της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο ορίζονται στο οικείο άρθρο 25 του ν.1882/1990, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και η τυχόν ποινική ευθύνη Φ.Π. για μη καταβολή οφειλών Ν.Π. προς το Δημόσιο κατά τις ανωτέρω διατάξεις, δεν εξαρτάται από την συνδρομή αλληλέγγυας ευθύνης του Φ.Π. για τις εν λόγω οφειλές. Η δε παύση ποινικής δίωξης που έχει ήδη ασκηθεί από τον Εισαγγελέα για το ανωτέρω αδίκημα εμπίπτει αποκλειστικά στην δικαιοδοσία των αρμόδιων δικαστικών αρχών.

Ως εκ τούτου το αίτημά 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 Ε2173/30.10.2020 περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων νομικά πρόσωπα. ...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω συμπληρωματικές απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ./22-4-2021 ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της
.....-..... ΤΟΥ με ΑΦΜ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων
Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.