



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **20/10/2021**

Αριθμός απόφασης: **3154**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.5.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 21.5.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησή της η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος, αποφαινόμενη ότι οι οφειλές από ΦΠΑ και πρόστιμα ΦΠΑ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» προέκυψαν κατόπιν ελέγχου της Φορολογικής Διοίκησης και συνεπώς ο προσφεύγων, που είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο, στην οποία οι οφειλές αυτές ανάγονται, θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος γι' αυτές, για δε τις οφειλές της από φόρο εισοδήματος θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος για το λόγο ότι, όταν αυτή λύθηκε, αυτός απέκτησε την ιδιότητα του εκκαθαριστή της, ενώ εξάλλου δεν απέδειξε ότι δεν ήταν υπαίτιος για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των ως άνω οφειλών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, την παύση της συνυπευθυνότητάς του και την ανάκληση όλων των πράξεων ΚΕΔΕ διασφάλισης και εξαναγκασμού σε βάρος του, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι είχε μεν την ιδιότητα του διαχειριστή της ως άνω εταιρείας, εντούτοις κατά τη διάρκεια αυτής της θέσης του δεν ασκούσε εν τοις πράγμασι διαχείριση και δεν είχε καμιά ουσιαστική διαχείριση στην εταιρεία, γιατί είναι χρόνια καρδιοπαθής με ποσοστό αναπηρίας 67% (προσκομίζει δε αποδεικτικώς σχετικά ιατρικά έγγραφα), συνεπώς εκλείπει η υπαιτιότητά του λόγω αποδεδειγμένης και παρατεταμένης αδυναμίας άσκησης καθηκόντων διοίκησης λόγω της βαριάς ασθένειάς του, ενώ σ' ό,τι αφορά στα πρόστιμα ΚΒΣ δεν πρέπει να θεωρηθεί συνυπεύθυνος με την εταιρεία, αφού σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2173/2020 για τα πρόστιμα ΚΒΣ δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητά να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να ακουστεί.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.6.2021 έγγραφο. Επ' αυτού η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών μας απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να ακουστεί

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προβαλλόμενης πράξης: «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις

πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν** η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης **το κρίνει απαραίτητο, δύναται** να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν **νέα στοιχεία** στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση **νέων πραγματικών περιστατικών**, ο υπόχρεος **πρέπει να καλείται** σε ακρόαση. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται** [...] να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει **εγγράφως**, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, **τις απόψεις του** ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία** ή γίνει επίκληση **νέων πραγματικών περιστατικών**, ο υπόχρεος **πρέπει να καλείται** σε ακρόαση [...], προκειμένου να εκφράσει **εγγράφως** τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. Σε **εξαιρετικές περιπτώσεις** και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **συντρέχει λόγος**, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται **προφορικώς** [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να ακουστεί. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυαν κατά την

ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί σε ακρόαση ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να εκθέσει και προφορικώς τις απόψεις του. Για τους λόγους αυτούς, το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να ακουστεί, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμο.

Ως προς τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019): «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, προσσαυξήσεις και οποιοσδήποτε 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 προσσαυξήσεων, 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. 2. [...]. 4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019): «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν **από τη δημοσίευση του παρόντος** και εφαρμόζονται **και για οφειλές**, οι οποίες **έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος** 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 παρόντος, 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 ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. **Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση** στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών **μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020**. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί του άρθρου 34 ν. 4646/2019: «Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις αποκαθίσταται μια **εύλογη ισορροπία** ανάμεσα στην ευθύνη του πρωτοφειλέτη νομικού προσώπου/νομικής οντότητας και στην αλληλέγγυα ευθύνη των ασκούντων πραγματική διοίκηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων του πρώτου προς το Δημόσιο (ειδικότερα του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ). Η **μέχρι σήμερα** ισχύουσα ρύθμιση επιβάλλει ένα είδος αντικειμενικής ευθύνης που δεν αφορά μόνο τα πρόσωπα που άσκησαν πραγματική διοίκηση κατά τη διάρκεια της οποίας δημιουργήθηκαν και έμειναν ανεξόφλητες οι παραπάνω υποχρεώσεις αλλά **επεκτείνεται στα πρόσωπα που διαδέχθηκαν τους ανωτέρω** στη διοίκηση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Τα τελευταία, **ενώ δεν έχουν οποιαδήποτε συμμετοχή** στη δημιουργία της φορολογικής υποχρέωσης και στην μη εκπλήρωσή της, υπό το ισχύον σήμερα νομικό πλαίσιο, ευθύνονται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα που προκάλεσαν την οφειλή. Συνεπώς, **η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στα πρόσωπα που πράγματι άσκησαν διοίκηση** και ως εκ τούτου είχαν την δυνατότητα να ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του νομικού προσώπου/οντότητας,

δηλαδή ήταν εξουσιοδοτημένα να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που βάραιναν το τελευταίο, συμπεριλαμβανομένης και της εξόφλησης του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ. Για τον λόγο αυτόν η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στους Εκτελεστικούς Προέδρους, Διευθυντές, Γενικούς Διευθυντές, Διαχειριστές, Διευθύνοντες Συμβούλους, Εντεταλμένους στη Διοίκηση και Εκκαθαριστές που εκτός της τυπικής ιδιότητάς τους συνέτρεχαν σωρευτικά οι ακόλουθες τρεις 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 ορισμένων ειδικότερων περιπτώσεων, που ορίζονται επίσης κατωτέρω, 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 παραπάνω πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Αν οι οφειλές της περίπτωσης β 'διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α 'και γ 'κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. [...]. Επίσης, ρητά προβλέπεται ότι 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. Ο ανωτέρω περιορισμός της αλληλέγγυας ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα και οντότητες αποτελεί **κανόνα στις περισσότερες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης** και υπό **μáλλον επιεικέστερη** εκδοχή. Περαιτέρω, αποφεύγονται ακραίες περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης προσώπων που είναι προδήλως αμέτοχα στην δημιουργία των φορολογικών υποχρεώσεων και στην μη εξόφλησή τους όπως οι Εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων. Αυτό άλλωστε έχει κρίνει και το ΝΣΚ στην γνωμοδότηση 165/2007 της 24.4.2007 η οποία έγινε δεκτή από τον Αρ. Πρωτ. 2/33094/0025 της 14.6.2007. Για την ταυτότητα του λόγου, η αλληλέγγυα ευθύνη δεν πρέπει να καταλαμβάνει τους διοικούντες που διαδέχθηκαν εκείνους οι οποίοι άφησαν ανεξόφλητες τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου. Είναι επίσης αξιοσημείωτο ότι η μέχρι σήμερα ισχύουσα δρακόντεια νομοθεσία, έχει ως συνέπεια την άρνηση ανάληψης καθηκόντων εκκαθαριστή, με αποτέλεσμα να βρίσκονται επί σειρά ετών σε κατάσταση τέλματος, νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση. Συναφώς επισημαίνεται, ότι εταιρείες του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο πολύ συχνά δεν μπορούν να απευθυνθούν σε έμπειρα στελέχη για την ανάληψη διαχειριστικών καθηκόντων διότι η αλληλέγγυα ευθύνη είναι απολύτως αποτρεπτική προς τούτο. Επομένως, η προτεινόμενη ρύθμιση συμβάλλει στην εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και στην αποκατάσταση κλίματος ασφάλειας των συναλλαγών.»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 25.5.2021 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Α. ΙΣΤΟΡΙΚΟ. Την 11.03.2020 ο προσφεύγων κατέθεσε αίτηση με αίτημα την παύση αντιμετώπισής του ως συνυπεύθυνου για εισόδημα, Φ.Π.Α., πρόστιμα ΦΠΑ και ΚΒΣ που οφείλει η λυθείσα εταιρεία με την επωνυμία «.....». Επί της αιτήσεως αυτής η Υπηρεσία μας απάντησε με την με αρ.

πρωτ./2020 απορριπτική απάντησή της, κατά της οποίας ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθ. πρωτ./19-6-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία και τυγχάνει εκκρεμής ενώπιον της ΔΕΔ. Στις 30-10-2020 εξεδόθη η εγκύκλιος Ε.2173/2020 με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει». Στην ανωτέρω εγκύκλιο ρητά προβλέπεται ότι: «...3.4 Σε περίπτωση εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών λόγω απόρριψης των εν λόγω αιτήσεων, με την έκδοση της παρούσας παρέχεται η δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους να υποβάλουν εκ νέου αιτήσεις μέχρι 31.12.2020 με παράλληλη κοινοποίηση στη Δ/νση Επίλυσης Διαφορών». Ο προσφεύγων επανακατέθεσε την με αρ. πρωτ./2020 αίτησή του, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2021 απάντηση της Υπηρεσίας μας, η οποία κοινοποιήθηκε (αριθ. συστημένου RE.....GR) αρχικά στην διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (..... αρ.,), ωστόσο επέστρεψε στην Υπηρεσία μας ως αζήτητο. Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε εκ νέου στην αντίκλητο του προσφεύγοντος (.....,,) η προσβαλλόμενη με αριθ./2021 απάντηση της Υπηρεσίας μας.

Β. ΕΠΙ ΤΟΥ ΒΑΣΙΜΟΥ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΚΡΙΝΟΜΕΝΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ. 1. Επί του λόγου προσφυγής περί ελλείψεως υπαιτιότητας σε περίπτωση που υφίσταται αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων νομικού προσώπου κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της ως άνω ΕΠΕ αλλά και κατά τη διάρκεια αυτής της θέσης του δεν ασκούσε εν τοις πράγμασι διαχείριση και δεν είχε καμία ουσιαστική διαχείριση στην εταιρεία, διότι είναι χρόνια καρδιοπαθής με ποσοστό αναπηρίας 67%, όπως αποδεικνύεται από τα ιατρικά έγγραφα που προσκομίζει, και συνεπώς δεν πληρούνται στο πρόσωπό του οι σωρευτικά απαριθμούμενες προϋποθέσεις που τάσσει ο νόμος για να θεωρηθεί ως συνυπεύθυνος για τα χρέη της ανωτέρω Ε.Π.Ε. Επί του ανωτέρω ισχυρισμού και σε συνέχεια της υπ' αριθ./2021 απάντησης της Υπηρεσίας μας αναφέρουμε τα κάτωθι: Ο προσφεύγων διετέλεσε διαχειριστής της ως άνω οφειλέτριας εταιρείας από 12-09-1991 έως 04-04-1995. Από τις 14-3-1995, όταν και λύθηκε η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία, ο αιτών την απαλλαγή απέκτησε την ιδιότητα του εκκαθαριστή αυτής. Την διαχειριστική περίοδο 12-9-1991 έως 31-12-1992 η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία υπέβαλε κανονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1993. Η φορολογική υπόθεση επί της δήλωσης αυτής περαιώθηκε οριστικά, κατά τη διαδικασία του άρθρου 14 του ν. 2198/1994 και της υπ' αριθ./1994 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, με την/1994 πράξη αποδοχής, η οποία υπογράφηκε από τον αιτούντα την απαλλαγή (και τότε διαχειριστή της παραπάνω οφειλέτριας εταιρείας) Στη συνέχεια και με αφορμή το υπ' αριθ./1998 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών κοινοποιήθηκε, με θυροκόλληση, στον αιτούντα την απαλλαγή, ως διαχειριστή της οφειλέτριας εταιρείας, η με αριθ./1998 έγγραφη πρόσκληση του άρθρου 36 παρ. 1 του Κ.Β.Σ., προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 1.1 έως 31-12-1992 και επόμενων. Έτσι, προσκομίσθηκαν στα γραφεία της Υπηρεσίας μας, από τον αιτούντα την απαλλαγή βιβλία και στοιχεία και της εταιρείας. Ακολούθως, η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία υπέβαλε την με αριθ./1998 αίτηση προς την Επιτροπή του άρθρου 30 παρ. 5 Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992) και εκδόθηκε η υπ' αριθ./99 απόφαση της Επιτροπής αυτής. Όπως

αναφέρει η απόφαση της Επιτροπής: «εκ μέρους της επιχείρησης παρέστη στη συνεδρίαση ο εκπρόσωπος της εταιρείας , ο οποίος ανέπτυξε τις απόψεις του...». Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο αιτών την απαλλαγή, , ήταν διαχειριστής της ως άνω οφειλέτριας εταιρείας από 12/09/1991-04/04/1995 και επίσης ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση της εταιρείας «.....», προβαίνοντας σε πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης, όπως η υπογραφή της με αριθ. /1994 πράξης αποδοχής, με την οποία περαιώθηκε οριστικά, κατά τη διαδικασία του άρθρου 14 του ν. 2198/1994 και της υπ' αριθ. /1994 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1993 που υπέβαλε η ανωτέρω Ε.Π.Ε, καθώς και η παρουσία του, αναπτύσσοντας τις απόψεις του, στη συνεδρίαση της Επιτροπής του άρθρου 30 παρ. 5 Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992), η οποία (Επιτροπή) εξέδωσε την υπ' αριθ. /99 απόφαση. Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων, από τις 14-03-1995, όταν και λύθηκε η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία, ορίστηκε ως εκκαθαριστής αυτής (η εταιρεία βρίσκεται ακόμα υπό εκκαθάριση, όπως προκύπτει από το Γ.Ε.Μ.Η), γεγονός που αποδεικνύει την ικανότητά του να συνεχίζει να προβαίνει σε πράξεις διαχείρισης της εταιρείας «.....», αφού δεν ορίστηκε, ως εκκαθαριστής, διαφορετικό πρόσωπο, εξαιτίας των προβλημάτων υγείας που επικαλείται, το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή, ο προσφεύγων, ο οποίος στην από 08-12-2020 αίτησή του δεν έκανε καμία αναφορά στα προβλήματα υγείας του, ούτε προσκόμισε τα έγγραφα που προσκομίζει με την παρούσα. Εξάλλου, **όπως προβλέπει η με αριθ. Α.1082/2021 στην παράγραφο 1 του άρθρου 2, για την απόδειξη της αδυναμίας ασκήσεως καθηκόντων θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.** Ο προσφεύγων, με την παρούσα, προσκομίζει δύο (2) αποφάσεις Κ.Ε.Π.Α, οι οποίες αναγνωρίζουν σε αυτόν ποσοστό αναπηρίας 67% **για τα έτη από 01/01/2013-31/12/2016 και 01/01/2017-31/12/2018**, ενώ οι οφειλές της ανωτέρω Ε.Π.Ε., για τις οποίες η Υπηρεσία μας τον κατέστησε αλληλεγγύως υπόχρεο, ανάγονται στο οικονομικό έτος 1993 (χρήση 1992). Τέλος, όπως προβλέπει η με αριθ. Α.1082/2021 στην παράγραφο 9 του άρθρου 2, στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που, αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας και για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα... η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, **σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.** Ο προσφεύγων, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, **δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ποιος ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση της Ε.Π.Ε., αφού ο ίδιος όπως ισχυρίζεται είχε προβλήματα υγείας, τα οποία δεν του επέτρεπαν να ασκεί τα καθήκοντα του διαχειριστή, ούτε, μετά την λύση της εταιρείας και την θέση της σε εκκαθάριση, ορίστηκε άλλο πρόσωπο ως εκκαθαριστής, παρά ορίστηκε ο ίδιος.** Συνεπώς, η Υπηρεσία μας, για τους ανωτέρω λόγους και για όσους αναφέρονται στην προσβαλλόμενη απάντησή της, θεωρεί τον αιτούντα **προσωπικώς και αλληλεγγύως υπόχρεο για τις κάτωθι οφειλές:** -Α.Τ.Β. /2010 γρ. 1, Φ.Π.Α. Δικαστική Απόφαση οικονομικού έτους 1993 (χρήση 1992), αρχικής βεβαίωσης ύψους 24.467,45 ευρώ. Το σημερινό υπόλοιπο της εν λόγω οφειλής

ανέρχεται στο συνολικό ποσό των (22.380,38 βασική οφειλή + 27.751,67 προσαυξήσεις =) 50.132,05 ευρώ. -Α.Τ.Β./2010 γρ. 2, Πρόστιμο Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 1993 (χρήση 1992), αρχικής βεβαίωσης ύψους 12.233,72 ευρώ. Το σημερινό υπόλοιπο της εν λόγω οφειλής ανέρχεται στο συνολικό ποσό των (12.233,72 βασική οφειλή + 15.169,81 προσαυξήσεις + 293,61 λοιπά =) 27.697,14 ευρώ. -Α.Τ.Β./2010 γρ. 3, Πρόστιμο Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 1993 (χρήση 1992), αρχικής βεβαίωσης ύψους 61.168,61 ευρώ. Το σημερινό υπόλοιπο της εν λόγω οφειλής ανέρχεται στο συνολικό ποσό των (61.168,61 βασική οφειλή + 75.849,08 προσαυξήσεις + 1.468,05 λοιπά =) 138.485,74 ευρώ. -Α.Τ.Β./2011 γρ. 1, Εισόδημα Ν.Π. οικονομικού έτους 1993 (χρήση 1992), αρχικής βεβαίωσης ύψους 62.501,16 ευρώ. Το σημερινό υπόλοιπο της εν λόγω οφειλής ανέρχεται στο συνολικό ποσό των (62.501,16 βασική οφειλή + 76.563,92 προσαυξήσεις=) 139.065,08 ευρώ. Αντιθέτως και σύμφωνα με την παράγραφο 10 της Ε. Α.Α.Δ.Ε 2173/2020 πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη από βεβαιωμένα πρόστιμα των άρθρων 5 και 8 του ν. 2523/1997 (πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην Κ.Β.Σ), καθώς δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη, και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύναται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α' 201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν.4646/2019. Συνεπώς, ο αιτών **δεν ευθύνεται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τις κάτωθι οφειλές:** -Α.Τ.Β./2009 γρ. 1, Πρόστιμο Κ.Β.Σ Δικαστική Απόφαση οικονομικού έτους 1993 (χρήση 1992), αρχικής βεβαίωσης ύψους 68.964,89 ευρώ. Το σημερινό υπόλοιπο της εν λόγω οφειλής ανέρχεται στο συνολικό ποσό των (67.628,12 βασική οφειλή + 97.039,67 προσαυξήσεις + 1.623,08 λοιπά =) 166.290,87 ευρώ. **ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ Εισηγούμαστε να απορριφθεί η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή στο σύνολό της.»**

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.6.2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «Κατόπιν της υπ' αριθμ. 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 του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω κοινής απόφασης.»

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «...Ο προσφεύγων διέτελεσε διαχειριστής της ως άνω οφειλέτριας εταιρείας από 12-09-1991 έως 04-04-1995. Από τις 14-3-1995, όταν και λύθηκε η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία, ο αιτών την απαλλαγή απέκτησε την ιδιότητα του εκκαθαριστή αυτής. Την διαχειριστική περίοδο 12-9-1991 έως 31-12-1992 η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία υπέβαλε κανονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1993. Η φορολογική υπόθεση επί της δήλωσης αυτής περαιώθηκε οριστικά, κατά τη διαδικασία του άρθρου 14 του ν. 2198/1994 και της υπ' αριθ./1994 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, με την/1994 πράξη αποδοχής, η οποία υπογράφηκε

από τον αιτούντα την απαλλαγή (και τότε διαχειριστή της παραπάνω οφειλέτριας εταιρείας) Στη συνέχεια και με αφορμή το υπ' αριθ. /1998 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών κοινοποιήθηκε, με θυροκόλληση, στον αιτούντα την απαλλαγή, ως διαχειριστή της οφειλέτριας εταιρείας, η με αριθ. /1998 έγγραφη πρόσκληση του άρθρου 36 παρ. 1 του Κ.Β.Σ., προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 1.1 έως 31-12-1992 και επόμενων. Έτσι, προσκομίσθηκαν στα γραφεία της Υπηρεσίας μας, από τον αιτούντα την απαλλαγή βιβλία και στοιχεία και της εταιρείας. Ακολούθως, η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία υπέβαλε την με αριθ. /1998 αίτηση προς την Επιτροπή του άρθρου 30 παρ. 5 Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992) και εκδόθηκε η υπ' αριθ. /99 απόφαση της Επιτροπής αυτής. Όπως αναφέρει η απόφαση της Επιτροπής: «εκ μέρους της επιχείρησης παρέστη στη συνεδρίαση ο εκπρόσωπος της εταιρείας , ο οποίος ανέπτυξε τις απόψεις του...». Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο αιτών την απαλλαγή, , ήταν διαχειριστής της ως άνω οφειλέτριας εταιρείας από 12/09/1991-04/04/1995 και επίσης ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση της εταιρείας «.....», προβαίνοντας σε πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης, όπως η υπογραφή της με αριθ. /1994 πράξης αποδοχής, με την οποία περαιώθηκε οριστικά, κατά τη διαδικασία του άρθρου 14 του ν. 2198/1994 και της υπ' αριθ. /1994 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1993 που υπέβαλε η ανωτέρω Ε.Π.Ε, καθώς και η παρουσία του, αναπτύσσοντας τις απόψεις του, στη συνεδρίαση της Επιτροπής του άρθρου 30 παρ. 5 Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992), η οποία (Επιτροπή) εξέδωσε την υπ' αριθ. /99 απόφαση. Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων, από τις 14-03-1995, όταν και λύθηκε η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία, ορίστηκε ως εκκαθαριστής αυτής (η εταιρεία βρίσκεται ακόμα υπό εκκαθάριση, όπως προκύπτει από το Γ.Ε.Μ.Η), γεγονός που αποδεικνύει την ικανότητά του να συνεχίζει να προβαίνει σε πράξεις διαχείρισης της εταιρείας «.....», αφού δεν ορίστηκε, ως εκκαθαριστής, διαφορετικό πρόσωπο, εξαιτίας των προβλημάτων υγείας που επικαλείται (άρ. 2 παρ. 9 Α.1082/2021), το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή, ο προσφεύγων, ο οποίος στην από 08-12-2020 αίτησή του δεν έκανε καμία αναφορά στα προβλήματα υγείας του, ούτε προσκόμισε τα έγγραφα που προσκομίζει με την παρούσα. Εξάλλου, όπως προβλέπει η με αριθ. Α.1082/2021 στην παράγραφο 1 του άρθρου 2, για την απόδειξη της αδυναμίας ασκήσεως καθηκόντων θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο. Ο προσφεύγων, με την παρούσα, προσκομίζει δύο (2) αποφάσεις Κ.Ε.Π.Α, οι οποίες αναγνωρίζουν σε αυτόν ποσοστό αναπηρίας 67% για τα έτη από 01/01/2013-31/12/2016 και 01/01/2017-31/12/2018, ενώ οι οφειλές της ανωτέρω Ε.Π.Ε., για τις οποίες η Υπηρεσία μας τον κατέστησε αλληλεγγύως υπόχρεο, ανάγονται στο οικονομικό έτος 1993 (χρήση 1992). Επιπροσθέτως, η Α.1082/2021 αναφέρει, όπως ελέγχθη και ανωτέρω, ότι για την απόδειξη της αδυναμίας ασκήσεως καθηκόντων θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο. Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε κάποια ιατρική γνωμάτευση ή βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο που να αποδεικνύει την αδυναμία ασκήσεως των καθηκόντων του ή τη νοσηλεία του σε κάποιο δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο κατά το έτος στο οποίο ανάγεται η ευθύνη του (χρήση 1992).

Αντιθέτως, ο ίδιος το έτος 1994 και το έτος 1999 φαίνεται να ασκεί πράξεις διαχείρισης σχετικές με την Ε.Π.Ε., όπως η υπογραφή της με αριθ./1994 πράξης αποδοχής, με την οποία περαιώθηκε οριστικά, κατά τη διαδικασία του άρθρου 14 του ν. 2198/1994 και της υπ' αριθ./1994 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1993 που υπέβαλε η Ε.Π.Ε, καθώς και η παρουσία του, αναπτύσσοντας τις απόψεις του, στη συνεδρίαση της Επιτροπής του άρθρου 30 παρ. 5 Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992), η οποία (Επιτροπή) εξέδωσε την υπ' αριθ./99 απόφαση. Τέλος, όπως προβλέπει η με αριθ. Α.1082/2021 στην παράγραφο 9 του άρθρου 2, στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που, αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας και για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα... η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, **σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.** Ο προσφεύγων, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, **δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ποιος ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση της Ε.Π.Ε.,** αφού ο ίδιος όπως ισχυρίζεται είχε προβλήματα υγείας, τα οποία δεν του επέτρεπαν να ασκεί τα καθήκοντα του διαχειριστή, ούτε, μετά την λύση της εταιρείας και την θέση της σε εκκαθάριση, ορίστηκε άλλο πρόσωπο ως εκκαθαριστής, παρά ορίστηκε ο ίδιος. **ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ** Εναποθέτουμε στην κρίση σας την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις υπ' αριθμ. πρωτ./2021 συμπληρωματικές απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 21.5.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.