



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

25/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3317

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. πρωτ. /..... /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμό πρωτοκόλλου /2020 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ. /..... /2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμό πρωτοκόλλου /2020 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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 ακύρωση της με αρ. πρωτ./...../2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και την αποδοχή της με αρ. πρωτ./2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«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 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 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 βαραίνουν 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 ΘΕΜΑ: 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 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 ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.....».

Επειδή, από την από 19/04/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. εμμένει στο περιεχόμενο της με αρ. πρωτ./...../2021 απάντησής της, στην από 22-12-2020 αίτηση του προσφεύγοντα σύμφωνα με την οποία:

Σχετικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα:

«Παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της επιείκειας, δεδομένου ότι εγώ ουδεμία ουσιαστική ανάμιξη είχα με τη διοίκηση της ως άνω ΕΠΕ, και ουδεμία υπαιτιότητα με βαρύνει για τις οφειλές της»

«Όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στο μητρώο μας αρχεία έχετε οριστεί διαχειριστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ από 7 Ιανουαρίου 2015 μέχρι και τη λύση και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση στις 28 Μαρτίου 2017.

Οι οφειλές της εν λόγω εταιρείας προς την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών προκύπτουν από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος Ν.Π. για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και από τη δήλωση εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2013, έχουν καταστεί όλες ληξιπρόθεσμες και αναλύονται ως ακολούθως (ημερομηνία υπολογισμού 7-1-2021):

α) Ο φόρος εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2014 ανέρχεται στο ποσό των 800,00 Ευρώ, πλέον προσαυξήσεων ύψους 367,92 Ευρώ και σε σύνολο 1.167,92 ευρώ. Η ιδιότητα σας ως διαχειριστή συμπίπτει με το χρόνο κατά τον οποίο η οφειλή από τον φόρο εισοδήματος της εταιρείας κατέστη ληξιπρόθεσμη, δηλαδή κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013. Ο φόρος είχε οριστεί καταβλητέος σε πέντε (5) ισόποσες μηνιαίες διαδοχικές δόσεις των 160,00 Ευρώ, της πρώτης καταβλητέας στις 14/08/2015 και της τελευταίας στις 31/12/2015 (ΣΧΕΤ. 1).

β) Ο φόρος εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2015 ανέρχεται στο ποσό των 1.000,00 Ευρώ, πλέον προσαυξήσεων ύψους 375,94 Ευρώ και σε σύνολο 1.375,94 ευρώ. Η ιδιότητα σας ως διαχειριστή συμπίπτει με το χρόνο κατά τον οποίο η οφειλή από τον φόρο εισοδήματος της εταιρείας κατέστη ληξιπρόθεσμη, δηλαδή κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013. Ο φόρος είχε οριστεί καταβλητέος σε έξι (5) ισόποσες μηνιαίες διαδοχικές δόσεις των 166,67 Ευρώ, της πρώτης καταβλητέας στις 26/07/2016 και της τελευταίας στις 2/1/2017 (ΣΧΕΤ. 2).

γ) Το τέλος επιτηδεύματος του Οικονομικού Έτους 2013 (χρήση 2012) βεβαιώθηκε το έτος 2015 (25/5/2015), ανήλθε στο ποσό των 800,00 Ευρώ και πλέον σήμερα ανέρχεται μαζί με τις προσαυξήσεις ύψους 370,84 Ευρώ στο συνολικό ποσό των 1.170,84 Ευρώ. Η ιδιότητα σας ως διαχειριστή συμπίπτει με το χρόνο κατά τον οποίο η οφειλή από το τέλος επιτηδεύματος της εταιρείας κατέστη ληξιπρόθεσμη, δηλαδή κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013. Ο φόρος είχε οριστεί καταβλητέος σε οχτώ (8) ισόποσες μηνιαίες διαδοχικές δόσεις των 100,00 Ευρώ, της πρώτης καταβλητέας στις 30/06/2015 και της τελευταίας στις 29/01/2016 (ΣΧΕΤ. 3).

Έν όψει των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή των ανωτέρω αναφερόμενων διατάξεων και της Εγκυκλίου 2173/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ευθύνεστε για τις ως άνω αναλυτικώς εκτιθέμενες οφειλές, διότι συντρέχουν στο πρόσωπο σας οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Είχατε την ιδιότητα που θέτει ο νόμος (διαχειριστής) κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του νομικού προσώπου.

β) Η ιδιότητα σας συμπίπτει με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές από τον φόρο εισοδήματος και από το τέλος επιτηδεύματος της ΕΠΕ κατέστησαν ληξιπρόθεσμες δηλαδή κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013.

γ) Δημιουργήθηκαν από δική σας υπαιτιότητα, χωρίς εσείς, με την αίτηση σας να προσπαθήσετε να ανταποδείξετε ότι αυτή (υπαιτιότητα) δεν σας βαρύνει.....»

.....

«Σε ότι αφορά τις οφειλές τις εταιρείας σημειώνουμε ότι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι απορριπτέοι ως νόμω αβάσιμοι διότι και τα τρία χρέη κατέστησαν ληξιπρόθεσμα κατά την περίοδο της διαχείρισης του προσφεύγοντος, όπως αναφέρεται και στην προσβαλλόμενη με την παρούσα απάντησή μας. Ειδικά για το τέλος επιτηδεύματος του Οικονομικού Έτους 2013 (χρήση 2012), επισημαίνουμε ότι βεβαιώθηκε το έτος 2015 (25/5/2015), περίοδο κατά την οποία τελούσε διαχειριστής της εταιρίας, όπως προβλέπεται στον Νόμο και την ερμηνευτική εγκύκλιο. Προσθέτουμε δε συμπληρωματικώς ότι ο εν λόγω φόρος επιβλήθηκε από την ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (Δ.ΗΛΕ.Δ.) το 2015 σε όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δεν είχαν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών στο Τμήμα Μητρώου των κατά τόπο Δ.Ο.Υ. Σχετικώς παραπέμπουμε και στην ΔΕΑΦΒ 1141234 ΕΞ 2015/20.10.2015 που ορίζει επί λέξει «... με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1167/ 2.8.2011 Α.Υ.Ο., με την οποία καθορίστηκε, μεταξύ άλλων, η διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος που προβλέπεται με τις διατάξεις Α του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, ορίζεται ότι το τέλος επιτηδεύματος υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο, ενώ με την παρ. 4 του Κεφαλαίου Α` της ΠΟΛ. 1149/13.6.2012 εγκυκλίου διευκρινίστηκε ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.»

Σχετικά με τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα:

«Η παραίτηση γίνεται με μονομερή δήλωση του διαχειριστή, απευθυντέα στην εταιρία και στους εταίρους και δεν χρήζει αποδοχής. Σε κάθε περίπτωση, κατόπιν παραίτησης του διαχειριστή, η ΕΠΕ δεν στερείται διοίκησης, καθώς θέση διαχειριστή υπέχουν οι εταίροι αυτής, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται καμία βλάβη ή ζημία, τόσο στα συμφέροντα των τρίτων, όσο και στη δημόσια τάξη και στο εν γένει δημόσιο συμφέρον.»

«Επιπλέον σημειώνουμε ότι ο ισχυρισμός σας ότι η από 1-3-2016 παραίτησή σας από την διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, συνιστούσε ταυτόχρονα και παραίτηση από τη διαχείριση από την ΕΠΕ με την επωνυμία «.....», δεν μπορεί να γίνει δεκτή από την Υπηρεσία μας, γιατί η παραίτηση σας από τη διοίκηση της ΑΕ, δεν συνεπάγεται αυτόματα και την παραίτηση σας από τη διαχείριση της ΕΠΕ ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι η ΑΕ συμμετείχε στην ΕΠΕ με 999 εκ των 1.000 μετοχικών μεριδίων, αλλά χρειάζεται παραίτηση του διαχειριστή της ΕΠΕ, ως περιστατικό λήξης της διαχειριστικής του εξουσία που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του ν. 3419/2005 (δημοσιότητα ΓΕΜΗ), κάτι που όμως εσείς δεν μας προσκομίσατε. Έτι περαιτέρω, ουδεμία αποδεικτική δύναμη μπορεί να έχει η από 1-3-2016 επιστολή, γιατί, ακόμα- και αν ήθελε γίνει αποδεκτή η παραίτηση σας από τη διαχείριση της ΕΠΕ, δια της επιστολής αυτής, δεν προκύπτει ούτε πότε εστάλη, ούτε σε ποιον εστάλη.

Επιπροσθέτως δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός σας ότι διατελέσατε αποκλειστικά τύποις και όχι ουσιαστικώς διαχειριστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», γιατί ο νόμος, όπως το περιεχόμενο αυτού αναλυτικά εκτίθεται ανωτέρω, κατά τη γραμματική ερμηνεία που αρμόζει στις φορολογικές διατάξεις (πρβλ. ΣΤΕ 89/2019), δεν θέτει ως προϋπόθεση για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης των διαχειριστών και εκκαθαριστών την εν τοις πράγμασι άσκηση του αντίστοιχου έργου. Αντιθέτως, η αναφορά των προσώπων στην παράγραφο 1 του νέου άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. είναι διαζευκτική και σε καμία περίπτωση δεν έχει την έννοια ότι απαιτείται οπωσδήποτε η εν τοις πράγμασι άσκηση διαχειριστικού έργου. Μόνη η εκ του νόμου ή εκ του καταστατικού ύπαρξη της ιδιότητας του διαχειριστή ή του εκκαθαριστή αρκεί για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη του νομικού προσώπου. Εξάλλου, η τυχόν ύπαρξη πρόσθετης αλληλέγγυας ευθύνης και άλλων προσώπων για τον λόγο ότι αυτά άσκησαν εν τοις πράγμασι διαχειριστικά καθήκοντα δεν αποκλείει τη δική σας ευθύνη, η οποία είναι δεδομένη λόγω της ιδιότητας σας.

Στην περίπτωση της ΕΠΕ με την επωνυμία «.....», όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο του Γ.Ε.Μ.Η., η εν λόγω εταιρεία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση από 28-3-2017, ενώ μέχρι τότε εσείς είσατε διαχειριστής αυτής. Συνεπώς, σύμφωνα με το αρ 50 του Κ.Φ.Δ. όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του με το αρ. 34 του Ν.4646/2019 “Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές ... “.

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 αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.06.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών) 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 αρ. πρωτ./2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/20.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι:

«Σε συνέχεια του με αρ. πρωτ./2021 ΕΞ 2021 ΕΜΠ εγγράφου σας, σας γνωρίζουμε, επιπροσθέτως των αρχικών απόψεών μας, ότι αφού εξετάσαμε τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος του, με ΑΦΜ και τις

περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, όπως αυτές καταγράφονται στην ΚΥΑ 1082/7-4-2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) του Υφυπουργού των Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας και ως εκ τούτου εμμένουμε στην αρχική εισήγησή μας περί μη αποδοχής της ενδικοφανούς προσφυγής του.»

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 αρ. πρωτ./13-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.