



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: **3137**

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. α' και 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 της υπ' αριθμ. Α.1241/29.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

στ. 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 08.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής, κατοίκου οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ.

...../2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 08.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ (στην οποία αναγράφεται εκ παραδρομής ο ΑΦΜ 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος, αποφαινόμενη ότι ο προσφεύγων θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος με την εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για τις ληξιπρόθεσμες φορολογικές οφειλές της με ΑΤΒ/2012 έως και ΑΤΒ/2017, δεδομένου ότι α) είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της εν λόγω εταιρείας κατά το χρονικό διάστημα από 28.03.2002 έως 01.12.2017 και β) οι ως άνω οφειλές της κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του ως διαχειριστή της, ενώ δεν αποδεικνύεται ότι ο ίδιος δεν είχε υπαιτιότητα για τη μη καταβολή/απόδοση των εν λόγω χρεών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής και τη συνακόλουθη άρση όλων των ληφθέντων σε βάρος του μέτρων, προβάλλοντας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι δεν έχει υπαιτιότητα για τα ως άνω χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, γιατί ο ίδιος ήταν άτυπος διαχειριστής της, ενώ πραγματικός διαχειριστής της ήταν και είναι ο υιός του.

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

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, προσαυξήσεις 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 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. 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 **μάλλον 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 09.07.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Γ. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΥΠΟΘΕΣΗΣ. Την 12-03-2020 κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας η με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτηση από τον του, ΑΦΜ με την ιδιότητα του μέλους και ως άτυπου διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ με διεύθυνση έδρας σχετικά με την δικαστική προστασία των αλληλεγγύως υποχρεωών στις φορολογικές διαφορές επικαλούμενος τα άρθρα 66 και 34 του ν. 4646/2019. Με την αίτηση του ανέφερε και αιτήθηκε τα κάτωθι: «1. Ετύγχανα μέλος της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και είμαι κάτοικος, οδός αριθμός με Α.Φ.Μ. Η εταιρία αυτή συνεστήθη νόμιμα και καταχωρήθηκε στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου και δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ., είχε ως αντικείμενο εργασιών χονδρικό εμπόριο ζώντων ζώων. Στο ΓΕΜΗ καταχωρήθηκε και έχει αριθμό διαχειριστής της εταιρίας ήταν και είναι ο υιός μου το καταστατικό και οι τροποποιήσεις αυτού έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. σας νόμιμα και εμπρόθεσμα. Επίσης η υπηρεσία σας κύριε προϊστάμενε υπέβαλε μηνυτήρια αναφορά στο εισαγγελέα και εκείνος άσκησε ποινική δίωξη εναντίον μου. Εκδικάστηκε και εκδόθηκε η με αριθμό ΕΤ/2019 απόφαση και αθωώθηκα, συνεπώς δεν οφείλω στο δημόσιο τα παρακάτω σε πίνακα βεβαιωμένα ποσά. [...]. Από το παραπάνω δεν γνωρίζω τι ποσά διαγράφηκαν, τι ποσά πληρώθηκαν - συμψηφιστήκαν και ποιο είναι το υπόλοιπο από νέες βεβαιώσεις κλπ. έως σήμερα, με όλες τις προσauxήσεις. 2. Ωστόσο, με τον πρόσφατο νόμο 4646/2019, και ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 34§1, προβλέπεται ότι ευθύνη των αλληλεγγύως υποχρεωών για καταβολή των χρεών της εταιρείας γεννάται μόνο αν συντρέχει υπαιτιότητα αυτών, ενώ μέχρι τώρα αρκούσε η ex officio αντικειμενική τους ευθύνη. Επί πλέον, η ευθύνη αυτή εντοπίζεται μόνο στο χρηματικό ποσό που ήταν αποδοτέο κατά το χρονικό διάστημα

της θητείας τους στη διοίκηση του νομικού προσώπου ή, σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, κατά το χρονικό διάστημα της θητείας κατά το έτος στο οποίο ανάγεται η οφειλή. Εξάλλου, με τη διάταξη του άρθρου 66§29 του ν. 4646/19, οι διατάξεις του άρθρου 34 εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες είχαν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του νόμου αυτού σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων, κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παράγραφος 1 και 2, όπως ίσχυε πριν από την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, άρα το άρθρο 34§1 έχει εφαρμογή και στην ημετέρα περίπτωση, λόγω της δεσμευτικά πιστοποιούμενης έλλειψης υπαιτιότητας στο πρόσωπό μου, κατά τα κατωτέρω εκτιθέμενα. Σημειωτέον ότι η έλλειψη υπαιτιότητάς μου ως προς την πρόκληση των επίμαχων χρεών, ως ο ανωτέρω πίνακας, δεν γνωρίζω πως προήλθαν. 3. Ο πιο πάνω ισχυρισμός μου επαληθεύεται πλήρως και από την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, η οποία αποτυπώνει με πλήρη σαφήνεια τη βούληση (ratio) του νομοθέτη και, μεταξύ άλλων, αναφέρει τα εξής: [...]. Κατά συνέπεια αιτούμαι να προβείτε στις δέουσες ενέργειες για την άμεση υπαγωγή μου στις αναφερθείσες διατάξεις των άρθρων 34 και 66§29 του ν. 4646/2019, προκειμένου να παύσει καθ' ολοκληρίαν οιαδήποτε προσωπική μου ευθύνη για την καταβολή των χρεών όπως αυτά αναφέρονται παραπάνω και είναι βεβαιωμένα. Αιτούμαι επίσης την άρση όλων των μέτρων που έχει λάβει εναντίων η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας». Στα αιτούμενα του προσφεύγοντα η Υπηρεσία μας απάντησε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφό της αναφέροντας τα κάτωθι: «Σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019 [...]. Σύμφωνα επίσης με το άρθρο 34 του ίδιου νόμου (Ν.4646/2019) [...]. Με την αίτηση σας επικαλείσθε έλλειψη υπαιτιότητας βασιζόμενος: α) στη με αριθμό/2019 αθωωτική απόφαση της Εισαγγελίας Πρωτοδικών για νομιμοποίηση εσόδων από παράνομη δραστηριότητα κατ' εξακολούθηση, η οποία και εκδόθηκε υπέρ του , επί της υπ' αριθμόν/2016 αναφορά της υπηρεσίας μας όσο αφορά την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και τους διαχειριστές της,, με ΑΦΜ και, με ΑΦΜ β) στη μη γνώση της προέλευσης των χρεών που αναφέρετε στην αίτησή σας και γ) στην αποχώρησή σας από την παραπάνω εταιρεία στις 01/12/2017. Επειδή, υπήρξατε διαχειριστής της παραπάνω εταιρείας κατά το διάστημα από 28/03/2002 έως 01/12/2017, σύμφωνα με το αρχείο του ΜΗΤΡΩΟΥ της Υπηρεσίας μας. Επειδή, οι οφειλές που εμφανίζονται στον επισυναπτόμενο πίνακα από την με αριθμό ΑΤΒ/2012 έως ΑΤΒ/2017 ταμειακή βεβαίωση κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη θητεία σας. Επειδή, οι αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων και τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μη γίνει κατηγορία βουλεύματα δεν δεσμεύουν τη Διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας του άρθρου 14 του ν.998/1979, μετά τη θέση σε ισχύ της διάταξης του άρθρου 17 του ν. 4446/2016 (22.12.2016), με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 5 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Επειδή, σε κάθε περίπτωση η αθωωτική απόφαση αφορούσε συγκεκριμένο ποινικό αδίκημα, ήτοι την νομιμοποίηση εσόδων από παράνομη δραστηριότητα κατ' εξακολούθηση, και όχι την ευθύνη ή μη των διοικούντων της εταιρείας. Επειδή, ως εκ τούτου η αθωωτική ποινική απόφαση δεν σας απαλλάσσει από την ευθύνη για καταβολή των οφειλών για τις οποίες ευθύνεστε. Επειδή, αρμόδια για να κρίνουν την ευθύνη αυτή είναι μόνο τα διοικητικά δικαστήρια. Επειδή, η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου δεν οδηγεί σε απαλλαγή της ευθύνης των διοικούντων. Επειδή, όπως συνάγεται από τα

παραπάνω δεν αποδεικνύεται η έλλειψη υπαιτιότητάς σας, της οποίας το βάρος της απόδειξης έχετε και συνεπώς η αίτησή σας δεν μπορεί να γίνει δεκτή, ως προς την καθ' ολοκληρίαν απαλλαγή σας από οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τις οφειλές της εταιρείας Περαιτέρω σας ενημερώνουμε προς γνώσης σας, ότι σύμφωνα με το ισχύον καθεστώς, ήτοι του Ν.4646/2020, ευθύνεστε ως διαχειριστής της εταιρείας, ΑΦΜ, για τα ποσά που περιλαμβάνονται στον επισυναπτόμενο πίνακα μέχρι και την υπ' αριθμ. ΑΤΒ/2017 ταμειακή βεβαίωση. Τα ποσά αυτά έχουν ρυθμισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4611/2019 σε 120 δόσεις και μέχρι σήμερα η ρύθμιση είναι ενήμερη. Επιπλέον, σας γνωρίζουμε σχετικά με τα μέτρα που σας έχουν επιβληθεί ως σήμερα, στον πίνακα χρεών του με αριθμό/2014 φακέλου κατάσχεσης συμπεριλαμβάνονται χρέη μέχρι 28/03/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τη λήψη αυτών (άρθρο 115 ν. 2638/1998) και στον πίνακα χρεών της με αριθμό/2018 υποθήκη περιλαμβάνονται χρέη μέχρι 29/01/2018, σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τη λήψη αυτών (άρθρο 50 ν. 4174/2013). Τα δύο αυτά αναγκαστικά μέτρα θα αντικατασταθούν με νέα σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν σήμερα, ήτοι του Ν. 4646/2019, καθώς δεν αποδεικνύεται η έλλειψη υπαιτιότητας στο πρόσωπό σας». Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (...../08-07-2020), ζητά την υπαγωγή του στις αναφερθείσες διατάξεις των άρθρων 34 και 66§29 του ν. 4646/2019, προκειμένου να παύσει καθ' ολοκληρίαν οιαδήποτε προσωπική του ευθύνη για την καταβολή των χρεών όπως αυτά αναφέρονται παραπάνω και είναι βεβαιωμένα, δηλαδή επικαλείται τους ίδιους λόγους που επικαλέσθηκε στην με αριθμό/2020 αίτησή του. Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ – ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ. Επειδή, οι διαπιστώσεις της υπηρεσίας μας, όπως αυτές καταγράφονται στην με αριθμό/2020 απάντηση της υπηρεσίας μας, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απάντηση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμο και ουσία αβάσιμοι. [...].»

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.6.2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «Κατόπιν της υπ' αριθμ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» και 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», οι οποίες εκδόθηκαν 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 εγκυκλίου και της ανωτέρω κοινής απόφασης.»

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το

οποίο: «...Σε απάντηση του ερωτήματός σας που τέθηκε με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.
ΕΞ 2021 ΕΜΠ έγγραφο, σας ενημερώνουμε ότι εμμένουμε στις αρχικές μας απόψεις.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις υπ' αριθμ. πρωτ./2021
συμπληρωματικές απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 08.07.2020 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

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

**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.