



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

25/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3319

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 29.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 11/03/2020 ταυτάριθμη 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. /2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 11/03/2020 ταυτάριθμη 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 29/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Ε.Π. για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, την ακύρωση του καταλογισμού και τη διακοπή κάθε προσπάθειας είσπραξης των οφειλών της ως άνω εταιρείας καθώς ο ίδιος δεν ήταν υπόχρεος.

Με την με αρ. πρωτ. /2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Ε.Π, δεν έγινε δεκτή η από 11-03-2020 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος καθώς «τα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης που έχουν ληφθεί εις βάρος σας ως αλληλεγγύως και προσωπικά υπεύθυνο για φορολογικές οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία "....." και Α.Φ.Μ., λόγω της ιδιότητάς σας ως Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, αφορούν στην οφειλή με Α.Τ.Β. /2015. Η εν λόγω οφειλή, ύψους αρχικής βεβαίωσης 3.143.621,03 ευρώ, αφορά σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) οικονομικού έτους 2011 και προέκυψε κατόπιν ελέγχου της ως άνω εταιρείας, τα αποτελέσματα του οποίου προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.»

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 ιδίου 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 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.

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).....

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/ση Επίλυσης Διαφορών. Η ίδια δυνατότητα υποβολής εκ νέου αίτησης παρέχεται και στα πρόσωπα τα οποία δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή μετά την απόρριψη των σχετικών αιτήσεων ή δεν άσκησαν προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων μετά την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής είτε ρητά είτε σιωπηρά.....

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:

B. 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, από τη με ημερομηνία 01-07-2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα εξής:

«1.1 Πρώτος προβαλλόμενος λόγος

1.1.1 Άποψη του προσφεύγοντος : «Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 34 και παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019»

Δεν είναι δυνατή ούτε καν αυτή η κατάγνωση της οφειλής του ΦΠΑ (οφειλή ΑΤΒ/2015), πολύ περισσότερο επομένως δεν είναι δυνατή η κατάγνωση υπαιτιότητας μου, καθότι, όπως δέχεται η προσβαλλόμενη απάντηση του ΚΕΜΕΕΠ (σελ. 4 παρ. 3η), «Το αποτέλεσμα του ελέγχου προέκυψε με εξωλογιστικό προσδιορισμό και επομένως είναι αντικειμενικά αδύνατη η ελεγκτική διαπίστωση της χρέωσης και της απόδοσης ή μη του φόρου προστιθέμενης αξίας», ενώ στην επόμενη παράγραφο μου απαντά ότι οι ισχυρισμοί μου περί μη υπαιτιότητας αποκρούονται επειδή οι οφειλές δεν προέκυψαν ως κύρωση για την μη επίδειξη των βιβλίων, αγνοώντας δηλαδή επιδεικτικά τις νέες διατάξεις του άρθρου 34 ν.4646/2019, που απαιτούν, επαναλαμβάνω, κατάγνωση υπαιτιότητας σε βάρος του φυσικού προσώπου - εκπροσώπου, άρα εμμέσως πλην σαφώς συνομολογείται στην απάντηση ότι δεν υφίσταται υπαιτιότητα μου, αλλά τελικά το ΚΕΜΕΕΠ αρνείται να άρει τις εις βάρος μου συνέπειες της άνω ΑΤΒ/2015.

1.1.2 Άποψη της φορολογικής αρχής

Εις βάρος του προσφεύγοντος έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής είσπραξης λόγω της αλληλέγγυας και προσωπικής του ευθύνης για την καταβολή φορολογικών οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία "....." και Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα για την οφειλή με Α.Τ.Β./2015 λόγω της ιδιότητας του ως Διευθύνων Σύμβουλος αυτής. Η εν λόγω οφειλή, ύψους αρχικής βεβαίωσης 3.143.621,03 ευρώ, αφορά σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) οικονομικού έτους 2011 και προέκυψε κατόπιν ελέγχου της ως άνω εταιρείας, τα αποτελέσματα του οποίου προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

Όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS ο προσφεύγων διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρείας από 02-11-2011 έως 02-03-2012. Το ίδιο προκύπτει από τα πρακτικά που είναι δημοσιευμένα στο Εθνικό Τυπογραφείο.

Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./2011 Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε., την 14η-11-2011 καταχωρίστηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών το από 2-11-2011 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας με την επωνυμία "....." σύμφωνα με το οποίο εξελέγη ως νέο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εκτελεστικές εξουσίες. Συγκεκριμένα του ανατέθηκε η ενάσκηση του συνόλου των δικαιωμάτων που προβλέπουν ο Νόμος και το Καταστατικό σχετικά με την εκπροσώπηση και δέσμευση της εταιρείας.

Όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./2012 Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε., την 02η-02-2012 καταχωρίστηκαν στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών α) η από 27-12-2011 προσωρινή διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου όπως αναγράφεται στην αίτηση ενώπιον του ανωτέρω δικαστηρίου με αριθμό/2011 κατάθεσης δικογράφου της Κυπριακής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με την οποία διορίστηκε μέλος της προσωρινής διοίκησης της εταιρείας με την επωνυμία ".....", προκειμένου να επιμεληθεί των πάσης φύσεως επειγουσών υποθέσεων και β) το από 27-12-2011 πρακτικό της διορισθείσας προσωρινής Διοίκησης σύμφωνα με το οποίο ορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εκτελεστικές εξουσίες ακριβώς όπως και ανωτέρω, τις οποίες διατήρησε μέχρι 02-03-2012, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./2012 Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε.

Στην υπ' αριθ. 137/2014 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., αναφέρονται μεταξύ άλλων τα εξής:
«Ο νομοθέτης (άρθρο 115 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), ως προς την κατανομή της ευθύνης των εκπροσώπων, (μόνον εις ό,τι αφορά στους παρακρατούμενους φόρους), διακρίνει ως εξής: (α) Αν ο φόρος έχει παρακρατηθεί ή εισπραχθεί από το υπόχρεο νομικό πρόσωπο και δεν έχει αποδοθεί, συνευθύνονται για την πληρωμή του τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα, υπό την προϋπόθεση ότι είχαν τις σχετικές ιδιότητες (του διευθυντή, διαχειριστή κλπ) από τη λήξη της προθεσμίας αποδόσεως του φόρου και εντεύθεν, (β) Αν, αντιθέτως, ο φόρος δεν έχει παρακρατηθεί ή δεν έχει εισπραχθεί από το υπόχρεο νομικό πρόσωπο, η ως άνω αστική ευθύνη γεννάται μόνο για τα φυσικά πρόσωπα που είχαν την ιδιότητα του διοικούντος κατά τον χρόνο που υπήρχε η (μη εκπληρωθείσα) υποχρέωση παρακρατήσεως ή εισπράξεως του φόρου.

Καθόσον, όμως, αφορά στην αστική συνευθύνη από φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβλήθηκε στο νομικό πρόσωπο κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των εισροών του, δεν είναι δυνατή η κατανομή της, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του Ν.2238/1994, δεδομένου ότι, επί εξωλογιστικού προσδιορισμού, ως εν προκειμένω, όπου δεν τίθενται υπόψη του ελέγχου βιβλία και στοιχεία, είναι αντικειμενικά αδύνατη η ελεγκτική διαπίστωση της χρέωσης και της απόδοσης ή μη του φόρου προστιθέμενης αξίας, κατ' εφαρμογή των διακρίσεων που διαλαμβάνονται στις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994. Συνεπώς, στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού η προσωπική και εις ολόκληρον συνευθύνη με το νομικό πρόσωπο για τις, μετά την 1-12-1998, οφειλές αυτού, που προέκυψαν από Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του, εκτείνεται σε όλους όσους διετέλεσαν διοικούντες του νομικού προσώπου και δη από το χρόνο που γεννήθηκε η υποχρέωση απόδοσης (καταβολής) του Φ.Π.Α. στο Δημόσιο και εντεύθεν, μέχρις εξοφλήσεως. Αντιθέτως, επί λογιστικού προσδιορισμού, όπου, λόγω ύπαρξης των βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώνεται αν χρεώθηκε και αν αποδόθηκε ο φόρος, προσήκει

διαφορετική λύση, κατ' ανάλογη εφαρμογή των αναφερθεισών διακρίσεων της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994, ως προς τους παρακρατούμενους φόρους.»

Το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 τροποποίησε το άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ορίζοντας τα εξής:

«1.

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω η οφειλή με Α.Τ.Β./2015 διαπιστώθηκε μετά από έλεγχο της εταιρείας με την επωνυμία "....." με εξωλογιστικό προσδιορισμό και αφορά το οικονομικό έτος 2011, κατά το οποίο ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας. Το αποτέλεσμα του ελέγχου προέκυψε με εξωλογιστικό προσδιορισμό και επομένως είναι αντικειμενικά αδύνατη η ελεγκτική διαπίστωση της χρέωσης και της απόδοσης ή μη του φόρου προστιθέμενης αξίας. Η αλληλέγγυα προς την ανώνυμη εταιρεία ευθύνη των εχόντων την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της κατά την αντίστοιχη διαχειριστική περίοδο καθιερώνεται, μεταξύ άλλων, για οφειλές της εταιρείας από μη αποδοθέντα Φ.Π.Α. που εμπίπτουν σε όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, έστω και αν τα πρόσωπα διετέλεσαν διευθύνοντες σύμβουλοι για τμήμα μόνο της περιόδου αυτής, δοθέντος ότι η διαχειριστική περίοδος είναι ενιαία και δεν δύναται να κατατμηθεί σε επί μέρους χρονικά διαστήματα.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι ο προσφεύγων ευθύνεται αλληλεγγύως και προσωπικώς για την καταβολή της οφειλής με Α.Τ.Β./2015 και ουδόλως συνομολόγησε, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι δεν υφίσταται υπαιτιότητα του.

1.2 Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος

1.2.1 Άποψη του προσφεύγοντος: «Εσφαλμένη εκτίμηση των στοιχείων περί έλλειψης υπαιτιότητας»

Επιπλέον, είναι αναληθές το αναφερόμενο ότι το ΚΕΜΕΕΠ δεν έχει στοιχεία για να κάνει τον έλεγχο, ενώ έχει γίνει με δική μου αίτηση επιτόπιος έλεγχος ΦΠΑ από τον ελεγκτή του ΚΕΜΕΕΠ, τότε ονομαζόμενου ως ΔΟΥ Μεγάλων Επιχειρήσεων στην ίδια διεύθυνση στο όπου σήμερα η έδρα του ΚΕΜΕΕΠ, με ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου 27.12.2011!, οπότε εγώ κατέβαλα στο Δημόσιο για ΦΠΑ κατόπιν του ελέγχου 644.854,42 € στις 28.12.2011. Τον συγκεκριμένο έλεγχο προσκόμισα και στον έλεγχο του 2014 - 2015 και στην αίτηση μου προς το ΚΕΜΕΕΠ και τον ξαναπροσκομίζω ως σχετ. 4 και την πληρωμή του ποσού των 644.854,42 € ως σχετ. 6, αναφέρομαι δε πιο κάτω στο περιεχόμενο του ελέγχου και στην άψογη εκ μέρους μου διοίκηση και εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρείας. Πως μπορεί λοιπόν να μου απαντά το ΚΕΜΕΕΠ ότι δεν είχε στοιχεία ή ότι δεν γνωρίζει για την έλλειψη υπαιτιότητας μου.

1.2.2 Άποψη της φορολογικής αρχής

Σχετικά με την προϋπόθεση της υπαιτιότητας περί της μη καταβολής των οφειλών για την στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης που θέτει ο Ν. 4646/2019, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη υπαιτιότητας του ανάγονται κυρίως στον εξωλογιστικό προσδιορισμό αποτελεσμάτων στο οποίο οδηγήθηκε η φορολογική αρχή ενόψει της παράβασης της μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων που συντελέστηκε σε χρόνο κατά τον οποίο δεν είχατε ευθύνη για την διαφύλαξη αυτών. Οι οφειλές δεν προέκυψαν ως κύρωση για την παράβαση της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας. Η μη επίδειξη αποτέλεσε την αιτία διενέργειας του εξωλογιστικού προσδιορισμού του φόρου, ο οποίος συνιστά μέθοδο προσδιορισμού αυτού σε περίπτωση που είναι αδύνατη η διενέργεια των αναγκαίων ελεγκτικών

επαληθεύσεων, από δε τον εξωλογιστικό προσδιορισμό προέκυψε διαφορά μεταξύ του αποδοθέντος και του πράγματι οφειλόμενου φόρου.

1.3 Τρίτος προβαλλόμενος λόγος

1.3.1 Άποψη του προσφεύγοντος: «Εσφαλμένη κρίση ότι η ποινική δίωξη είναι δικαιολογημένη»

Στη συνέχεια έκρινε εσφαλμένως το ΚΕΜΕΕΠ ότι η άσκηση σε βάρος μου ποινικής δίωξης για άλλες οφειλές (εισοδήματος με ΑΤΒ/2015 και/2015) είναι δικαιολογημένη, αν και αναγνωρίζει ότι τις οφειλές αυτές δεν υποχρεούμαι να εξοφλήσω εγώ, με βάση τις νέες διατάξεις. Άρα διώκομαι ποινικά για την μη καταβολή χρεών προς το Ελληνικό Δημόσιο και μάλιστα για υποχρεώσεις που το ΚΕΜΕΕΠ αναγνωρίζει ότι δεν οφείλω να εξοφλήσω και αυτό κατά το ΚΕΜΕΕΠ δεν αποτελεί λόγο ανάκλησης της ποινικής δίωξης.

1.3.2 Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο Ν. 4646/2019 τροποποίησε το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη των φυσικών προσώπων που ασκούν την διοίκηση ενός νομικού προσώπου για την καταβολή των φορολογικών οφειλών του τελευταίου και δεν τροποποίησε την ποινική ευθύνη αυτών για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, η οποία ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 1882/1990.

Το με αριθ. ειδ. βιβλίου/2016 και αριθ. πρωτ./2016 αίτημα ποινικής δίωξης εις βάρος του προσφεύγοντος που υπέβαλε η Υπηρεσία μας προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών περιλαμβάνει τις οφειλές με Α.Τ.Β./2015,/2015 και/2015.

1.4 Τέταρτος προβαλλόμενος λόγος

1.4.1 Άποψη του προσφεύγοντος: «Εσφαλμένη κρίση περί υποχρέωσης εξόφλησης των εξόδων διοικητικής εκτέλεσης»

Επίσης, έκρινε εσφαλμένα ότι οφείλω να εξοφλήσω τα έξοδα διοικητικής εκτέλεσης (ΑΤΒ/.2016 και/2016) για τις άνω υποχρεώσεις που δεν υποχρεούμαι να εξοφλήσω, γιατί καταλογίστηκαν ως ατομικά μου χρέη.

1.4.2 Άποψη της φορολογικής αρχής

Οι οφειλές με Α.Τ.Β./2016 και/2016 αφορούν σε έξοδα διοικητικής εκτέλεσης και βεβαιώθηκαν στο Α.Φ.Μ. του λόγω λήψης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του, επομένως είναι αποκλειστικά ατομική ευθύνη του προσφεύγοντος.»

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 (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) 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 :

«Κατόπιν της με αριθμ. Ε 2173/30-10-2020 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» κατατέθηκε στην υπηρεσία μας δεύτερη αίτηση από τον με αρ. πρωτ./2020.

Επί της ανωτέρω αίτησης, συντάχθηκε από την υπηρεσίας μας η υπ' αρ./2021 απάντηση σύμφωνα με την οποία ο φορολογούμενος του με ΑΦΜ απαλλάχθηκε πλήρως από την αλληλέγγυα ευθύνη και έγινε άρση όλων των εις βάρος του ληφθέντων μέτρων (επισυνάπτεται αντίγραφο της απάντησης της υπηρεσίας μας υπ' αρ. πρωτ./2021).»

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με την με αρ. πρωτ./2021, απάντησή της στην από 28-12-2020 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος υπαγωγής στο αρ. 34 του ν.4646/2019 αναφέρει, ότι:

«Το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 τροποποίησε το άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζοντας τα εξής:

1.

Στο παράδειγμα 41 της ως άνω εγκυκλίου αναφέρονται τα εξής. «Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το ν.2238/94 και το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/92. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία — στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την 16 προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020.

.....

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, η οφειλή με Α.Τ.Β./2015, είναι αποτέλεσμα προσωρινού ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας για τις περιόδους 01/01/2008 - 31/12/2008, 01/01/2009 - 31/12/2009, 01/01/2010 - 31/12/2010 και 01/01/2011 - 31/12/2011, ο οποίος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2013 εντολής ελέγχου. Στην σχετική έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι για τις χρήσεις 1/05-31/12/2010 και 01/01 - 31/12/2011, δεν επιδείχθηκαν τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας. Στην

έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ο οποίος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2013 εντολής ελέγχου αναφέρεται ότι για το οικονομικό έτος 2012 (φορολογική περίοδος από 01/01 έως 31/12/2011) υποβλήθηκε η με αριθμό/2012 εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Επίσης από το ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011 έχει υποβληθεί η με αριθμό/2012 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2012 έως 31-12-2012 έχει υποβληθεί η με αριθμό/2013 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Δ. Συμπέρασμα

Η Υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα ανωτέρω και ειδικότερα ότι:

-Διατελέσατε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρείας από 02-11-2011 έως 02-03-2012 και επομένως δεν έχετε την απαιτούμενη ιδιότητα βάσει του Ν.4646/2019 για την στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου και κατά τον χρόνο μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων

Έχουν υποβληθεί οι εξής δηλώσεις: η με αριθμό/2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η με αριθμό/2012 εκκαθαριστική δήλωση, η με αριθμό/2013 εκκαθαριστική δήλωση

Κρίνει ότι υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και επομένως κατόπιν υποβολής της υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτησής σας, **απαλλάσσεστε** από την αλληλέγγυα ευθύνη που σας βάρυνε για τα φορολογικά χρέη της εταιρείας με την επωνυμία "....." και Α.Φ.Μ., λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπο σας και των τριών προϋποθέσεων, που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ και που πρέπει σωρευτικά να συντρέχουν για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων νομικά πρόσωπα, και θα προβεί στην άρση των εις βάρος σας ληφθέντων μέτρων. Σημειώνεται ότι τυχόν ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί εκ μέρους σας δεν επιστρέφονται.

Σημειώνεται ότι σε σχέση με τα διασφαλιστικά μέτρα και το με αριθ. ειδ. βιβλίου/2016 και αριθ. πρωτ./2016 αίτημα ποινικής δίωξης εις βάρος σας που υπέβαλε η Υπηρεσία μας προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών (ημερομηνία συζήτησης αυτού κατόπιν αναβολής η 29η-03-2021), ισχύουν όσα αναφέρονται στην υπ' αριθ./2020 απάντηση της Υπηρεσίας μας, στην οποία σας παραπέμπουμε προς αποφυγήν επαναλήψεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εξελίξεων της υπόθεσης διαπιστώνεται ότι δεν υφίσταται πλέον η προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ως εκ τούτου δεν ανακύπτει πλέον διαφορά και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη και άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με **29-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης (άνευ αντικειμένου)**.

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.