



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.10.21

Αριθμός απόφασης: **3122**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
3. Την από 28.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού αρθ., κατά της με αριθ. πρωτ./2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά στην με αρθ. πρωτ./20 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά στην με αρθ. πρωτ./20 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... », με ΑΦΜ
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, 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 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 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί

διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

(α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

(β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

(γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

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 τη αρ. πρωτ./2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«ΑΠΟΨΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ/ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της απόφασης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ διότι στην προκειμένη περίπτωση:

α) ισχυρίζεται ότι τα χρέη γεννήθηκαν, βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα μετά την αποχώρηση του από το Δ.Σ. της Α.Ε. και

β) εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχεται την από 19/5/2009 παραίτηση του από το ΔΣ, ότι η εταιρεία ήταν ουσιαστικά σε αδράνεια και ότι οι οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή αποδόθηκαν στο Δημόσιο όχι από δική του υπαιτιότητα.

α) ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος αφού «...ουδεμία υπαιτιότητα στο πρόσωπο μου συντρέχει ως προς την πρόκληση των φορολογικών παραβάσεων ούτε για την πληρωμή των χρεών της ως άνω ανώνυμης εταιρείας τα οποία γεννήθηκαν, βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα μετά την αποχώρηση μου.»

αναφέρουμε πως όπως προκύπτει και από την καρτέλα «φορολογούμενοι με χρέη» η οφειλή ΦΠΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗ, ποσού 7.739.206,25€ (κεφάλαιο πλέον προσαυξήσεων), αφορά σε φορολογική διαφορά από έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πλοίων που ανάγεται στο έτος 2003 όπως προαναφέρθηκε, χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο προσφεύγων είχε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στην ΑΕ. Επομένως, υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη ως προς αυτή την οφειλή αυτή, σύμφωνα και με το εδάφιο 16 παρ.2 της Ε2173/2020.

β) Ως προς τους δεύτερους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ότι δηλαδή εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχεται την από 16/5/2009 παραίτηση του από το ΔΣ, ότι η εταιρεία ήταν ουσιαστικά σε αδράνεια και ότι οι οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή αποδόθηκαν στο Δημόσιο όχι από δική του υπαιτιότητα, σημειώνουμε τα ακόλουθα:

Αρχικά, να αναφερθεί ότι ο χρόνος παραίτησης του προσφεύγοντος από το Δ.Σ. φαίνεται να αμφισβητείται, αφού σε συνοδευτικό έγγραφο του αναφέρεται η ημερομηνία 03-03-2006, ενώ σε άλλο επισυναπτόμενο σχετικό το με αρ.7 και χωρίς να αναφέρεται ρητή ημερομηνία παραίτησης η αρμόδια Νομαρχία με το/2009 γνωστοποιεί την παραίτηση του προσφεύγοντος στην εταιρεία

Αναφορικά με το ότι ο προσφεύγων επικαλείται ότι η εταιρεία ήταν σε αδράνεια λόγω δικαστικών διαφορών μεταξύ των μετόχων και ότι κατά το χρονικό διάστημα που είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου ουδέποτε άσκησε ουσιαστική διαχείριση, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας δεν έχει καταχωρηθεί στο τμήμα Μητρώου καμία δήλωση μεταβολής σε αδράνεια της ως άνω εταιρείας, με αποτέλεσμα να φαίνεται μέχρι σήμερα ενεργή. Αλλά ακόμα και αν γινόταν δεκτός ο προβαλλόμενος λόγος, η εταιρεία είχε υποχρέωση να υποβάλει φορολογικές δηλώσεις ακόμα και μηδενικές. Πιο συγκεκριμένα, εκτός από εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τα έτη 1999, 2000, 2001 και 2002 και περιοδικές δηλώσεις για το 2007 και μέχρι τον Αύγουστο του 2007 και δηλώσεις εισοδήματος για τα έτη 1999, 2001, 2002 και 2007 δεν υπέβαλε καμία άλλη δήλωση για τα υπόλοιπα έτη και μέχρι σήμερα ως είχε υποχρέωση.

ΑΠΟΨΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν, καθώς σύμφωνα με τις εφαρμοστέες νομοθετικές διατάξεις και όλα τα ανωτέρω στοιχεία η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι κατά το κρίσιμο διάστημα ο προσφεύγων εκπροσωπούσε την εταιρεία με την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου. Δεν αποδεικνύεται ότι κατά το παραπάνω διάστημα δεν ασκούσε

πραγματική διοίκηση, ώστε να στοιχειοθετείται έλλειψη υπαιτιότητας και επομένως υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη.

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. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ) 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./21 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/02.08.2021} έγγραφο, της αναφέρει, ότι:

« Γ.ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Σύμφωνα με την με αριθ. **Α.1082/07-04-2021** 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 (ΚΦΔ)» όπως αυτή διορθώθηκε

με το ΦΕΚ Β' 1626/21-04-2021 και ισχύει σήμερα, και δη του άρθρου 2 της Απόφασης αυτής όπου ορίζονται ενδεικτικώς οι περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, οι οποίες θα πρέπει να εξετάζεται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ αν συντρέχουν στα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ για τους σκοπούς εφαρμογής της περίπτωσης γ[×] της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ 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.

Συγκεκριμένα, κατά την **παρ. 4 άρθρου 2** της ανωτέρω απόφασης το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο απαλλάσσεται από την ευθύνη σε περίπτωση ύπαρξης αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο. Στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του του προκύπτει *a contrario* επιχείρημα, καθώς έχει ήδη εκδοθεί εις βάρος του η με αριθμό/2016 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Πλημ/των Σύμφωνα με την απόφαση αυτή κρίθηκε ένοχος του ότι κατά το χρονικό διάστημα από 31-05-2008 έως 30-05-2010 όντας οφειλέτης του Δημοσίου καθυστέρησε την καταβολή χρεών προς το Δημόσιο για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων μηνών και ο ισχυρισμός του ότι δεν ήξερε για τα χρέη της ως άνω εταιρείας δεν αποδείχθηκε βάσιμος κατ' ουσίαν. Συνεπώς, δεν πληρούται η προϋπόθεση της παρ. 4 του άρθρου 2 της ανωτέρω απόφασης.

Περαιτέρω, η περίπτωση της παρ. 5 του άρθρου 2 της ανωτέρω απόφασης προβλέπει τη μη στοιχειοθέτηση έλλειψης υπαιτιότητας σε περίπτωση παραίτησης προγενέστερης της κρίσιμης περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ακόμα και αν δεν έχει ενημερωθεί η Φορολογική Διοίκηση από το νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα ή αποδεδειγμένης μη αποδοχής του διορισμού, η οποία αποδεικνύεται με έγγραφο περί μη αποδοχής αυτής, εφόσον έχει νομίμως επιδοθεί.

Η ανωτέρω περίπτωση δεν πληρούται διότι η παραίτηση του (να αναφερθεί ότι ο χρόνος παραίτησης του προσφεύγοντος από το Δ.Σ. φαίνεται να αμφισβητείται, αφού σε συνοδευτικό έγγραφο του αναφέρεται η ημερομηνία 03-03-2006, ενώ σε άλλο επισυναπτόμενο σχετικό 3 το με αρ.7 και χωρίς να αναφέρεται ρητή ημερομηνία παραίτησης η αρμόδια Νομαρχία με το/2009 γνωστοποιεί την παραίτηση του προσφεύγοντος στην εταιρεία δεν τον αποδεσμεύει από την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου πριν την από 25-08-2009 καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του πρακτικού ΔΣ της 15-06-2009, όπου προκύπτει ότι συγκροτήθηκε νέο ΔΣ χωρίς τη συμμετοχή του και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ/2009.

Όσον αφορά ποσό βεβαίωσης Φ.Π.Α. Προσφυγή το οποίο βεβαιώθηκε την 01-12-2009 με ΑΤΒ κατόπιν ασκήσεως της με αριθ...../2009 προσφυγής του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της με αριθ./2009 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικού έτους 2003, ενώ είχε ήδη αποχωρήσει από το Δ.Σ, επισημαίνουμε ότι βεβαιώθηκε μετά από έλεγχο όπου διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία δεν είχε υποβάλει Έκτακτη Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., προκειμένου να αποδώσει το Φ.Π.Α. από το οποίο είχε τύχει απαλλαγής κατά την αγορά και μετασκευή του πλοίου ".....» Ν.Π., μετά την παύση ισχύος της άδειας επαγγελματικού πλοίου αναψυχής την 26-06-2003. Επομένως, επειδή οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο ευθύνονται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητες) και γ'

(υπαιτιότητα) κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές (Ε2173/2020, αρθ.50 παρ.1 ΚΦΔ).

Περαιτέρω, ούτε στις περιπτώσεις των παρ.1 και παρ 3 του άρθρου 2 εμπίπτει, καθώς δεν ισχυρίζεται ο προσφεύγων πως λόγω παρατεταμένης ασθένειας δεν μπορούσε να ασκήσει καθήκοντα διοίκησης (περ. παρ. 1) ούτε αποδεικνύει, με βάση έγγραφα αποκλειστική ανάθεση συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης και εκπροσώπησης που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κάτι το οποίο θα ισχυριζόταν αν δεν είχε αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρείας σύμφωνα με δημοσιευμένα έγγραφα.

Εν τέλει, ούτε η περίπτωση της παρ. 9 του άρθρου 2 πληρούται διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να στηρίζει την έλλειψη πραγματικής ανάμειξης του στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Κατόπιν των ανωτέρω, ήτοι α) της με αριθμό Α1082/2021 (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», όπως αυτή διορθώθηκε με το ΦΕΚ Β'/2021 και ισχύει σήμερα, και δη του άρθρου 2 της Απόφασης αυτής όπου ορίζονται ενδεικτικώς οι περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, β) των όσων επικαλείτο στη με αρ. πρωτ./2020 αίτηση του ο προσφεύγων και στην υπό κρίση προσφυγή του, και γ) των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας για την υποστήριξη της ως άνω αίτησης του αλλά και την υποστήριξη της υπό κρίση προσφυγής, ουδεμία περίπτωση από τις αναφερόμενες στο ως άνω άρθρο συντρέχει στην παρούσα περίπτωση-υπόθεση για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τα επίμαχα χρέη, καθώς και από τα ληφθέντα εις βάρος του αναγκαστικά μέτρα.

Συνεπώς η Υπηρεσία μας εμμένει στην ως άνω αρνητική της πράξη και ζητεί την επικύρωση αυτής.»

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./28-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **Α.Φ.Μ.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.