



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.10.21

Αριθμός απόφασης: **3123**

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. /21 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ στην από 23/12/2020 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και ειδικότερα των ταμειακών βεβαιώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ με στοιχεία: α) υπ' αρθ' /13 β) υπ' αρθ' /13 και γ) υπ' αρθ' /13 κατά το μέρος που τον αφορούν και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ. /21 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ στην από 23/12/2020 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και ειδικότερα των ταμειακών βεβαιώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ με στοιχεία: α) υπ' αρθ' /13 β) υπ' αρθ' /13 και γ) υπ' αρθ' /13 κατά το μέρος που τον αφορούν.

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. /21 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, 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 (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:

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 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./2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ

Η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη με τις διατάξεις:

1. α) του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 με τίτλο «Αλληλέγγυα ευθύνη», όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201)
- β) το άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4649/2019 (ΦΕΚ Α'201), όπως αντικαταστάθηκε με ισχύ αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ. 2 του ν.4701/2020 (ΦΕΚ Α'128)
2. την με αρ. πρωτ. Ε2173/2020 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Αλληλέγγυα Ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013
3. την με αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ2017/31-07-17 (ΦΕΚ Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με την με αρ. πρωτ./2021 απέρριψε την με αρ. πρωτ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος, με την οποία ο προσφεύγων αιτήθηκε την ακύρωση τριών (3) ταμειακών βεβαιώσεων της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας, κατά το μέρος που τον αφορούν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 31 παρ 2 του ν. 4701/2020, δυνάμει των οποίων βεβαιώθηκαν οι οφειλές εις βάρος της

μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία
«.....» με ΑΦΜ

Από την επισκόπηση του συνόλου της υπό κρίση αιτήσεως προέκυψε ότι ο αιτών ζήτησε την ακύρωση των παραπάνω αναφερόμενων πράξεων, οι οποίες αφορούν ΦΠΑ Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου Έτους 2013.

Όπως προκύπτει, όμως, από την διατύπωση της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, στην οποία εδράζεται η ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος, η οποία αφορά προϋφιστάμενες οφειλές, δηλαδή οφειλές οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και οντοτήτων ορίζεται ότι ως προς τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που τίθενται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 50 του ν 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν 4646/2019, οι οφειλές παύουν να βαρύνουν τα πρόσωπα αυτά και αίρονται τα εις βάρος τους ληφθέντα μέτρα.

Ωστόσο, η Φορολογική Διοίκηση επιλαμβανόμενη των αιτήσεων αλληλεγγύως υποχρεων προσώπων προς υπαγωγή τους στις νέες ρυθμίσεις δε νομιμοποιείται να προβεί στην ακύρωση των ταμειακών βεβαιώσεων που έχουν εκδοθεί επ' ονόματι των νομικών προσώπων, πολύ περισσότερο δε, κατά το μέρος που αφορούν τα αλληλεγγύως υπόχρεα πρόσωπα τα οποία ευθύνονται μόνο για την καταβολή των οφειλών αυτών καθόσον αυτό δεν προβλέπεται και δεν αποτελεί αντικείμενο της αιτήσεως που υποβάλλεται στα πλαίσια της μεταβατικής διάταξης της παρ. 29 του άρθρου 66 ν 4646/2019 και επομένως το εν λόγω αίτημα απερρίφθη ως στερούμενο νόμιμης βάσης.

Η ανωτέρω απόφαση εστάλη με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα στην αίτηση από τον προσφεύγοντα διεύθυνση, ήτοι στην οδό και αρ., η οποία συμπίπτει και με την δηλωθείσα στο ΜΗΤΡΩΟ της Υπηρεσίας μας διεύθυνση, αλλά όπως προκύπτει από το με αρ. (.....), επεστράφη στην Υπηρεσία μας, ως αζήτητο.

Εν συνεχεία, η πληρεξούσια δικηγόρος του προσφεύγοντος παρέλαβε την απόφαση της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας την 7/4/2021.

Επιπλέον, σύμφωνα με την περ. 17 της Ε2176/2020, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β της παρ." του άρθρου 50, σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1

άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν επαχθεί σε ρύθμιση με οποιονδήποτε τρόπο, ήτοι είτε βάσει νόμου, είτε βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης διοικητικού οργάνου, η αλληλέγγυα ευθύνη κρίνεται κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε και βαραίνει, εκτός από τα πρόσωπα του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β', κατά περίπτωση 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.

Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την υπ' αρ πρωτ/2015 απόφαση ρύθμισης, είχε προβεί σε ρύθμιση των οφειλών της εταιρίας, η οποία απωλέσθηκε με υπαιτιότητα του ιδίου την **07.04.2017**

Άποψη φορολογικής αρχής

Βάσει των ανωτέρω, όλοι οι λόγοι οι οποίοι προβάλλονται από τον προσφεύγοντα, προβάλλονται αλυσιτελώς και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθούν.

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/30.06.21 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ) 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/26.07.2021} έγγραφο της διαβίβασε έκθεση συμπληρωματικών απόψεων της στην οποία αναφέρει επακριβώς ότι:

«Με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να ακυρωθεί: α) η υπ' αρθ'/ΕΞ/21 (αρνητική) απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αιτήσεως του {περί ακύρωσης τριών (3) ταμειακών βεβαιώσεων, κατά το μέρος που τον αφορούν}, καθώς επίσης και β] οι ταμειακές βεβαιώσεις με αριθμούς/2013,/2013 και/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, με τους εκεί μνημονευόμενους ισχυρισμούς.

Η Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. ΕΞ/06-05-2021 έγγραφο της απέστειλε τις απόψεις της και όλα τα σχετικά έγγραφα προς αντίκρουση των προβαλλόμενων λόγων επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Σε συνέχεια του ως άνω εγγράφου και προς συμπλήρωση των απόψεων της Υπηρεσίας μας, αντικρούουμε ως νόμω και ουσία αβάσιμους τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για τους κάτωθι ορθούς και νόμιμους λόγους.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω αοριστίας δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς περί εσφαλμένης κρίσης της φορολογικής αρχής, ούτε επικαλείται πλημμέλειες, οι οποίες συνίστανται σε νομικά ή πραγματικά σφάλματα της προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Από την επισκόπηση της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων «σιωπά» ως προς την απόρριψη της αιτήσεως του λόγω νομικής αβασιμότητας, δεν μνημονεύει ουδέν σχετικό περί τούτο, ούτε προβάλλει

σαφείς και ορισμένους λόγους περί εσφαλμένης εκτίμησης, αντιθέτως προβάλλει ισχυρισμούς και προσκομίζει έγγραφα το πρώτον με την ενδικοφανή προσφυγή του.

Κατά την άποψη της Φορολογικής Αρχής, για τους ανωτέρω λόγους πρέπει να απορριφθεί λόγω αοριστίας.

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ

Ο προσφεύγων, του, με ΑΦΜ:, κατέθεσε την από 23-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου αιτούμενος την ακύρωση των τριών (3) ταμειακών βεβαιώσεων (Α.Τ.Β.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, κατά το μέρος που τον αφορούν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019, όπως αυτή αντικ. από το άρθρο 31 παρ. 2 του ν. 4701/2020, δυνάμει των οποίων βεβαιώθηκαν οφειλές εις βάρος της μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ.:

Ειδικότερα αιτήθηκε την ακύρωση των υπ' αριθμ. Α.Τ.Β./2013,/2013 και/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου ισχυριζόμενος εσφαλμένα ότι αφορούν οφειλές από Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου έτους 2013 ενώ οι ως άνω οφειλές αφορούν Φ.Π.Α. Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου έτους 2013, επικαλούμενος τις διατάξεις της παραγράφου 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 31 παρ. 2 του ν. 4701/2020.

Η Υπηρεσία μας ως αρμόδια υπηρεσία για την επιδίωξη είσπραξης των ως άνω οφειλών απέρριψε την ως άνω αίτηση με την αιτιολογία ότι αυτή τυγχάνει νόμω αβάσιμη. Επισημαίνεται δε ότι με την ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει το πρώτον (επικουρικό) αίτημα περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη.

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί μη συνδρομής υπαιτιότητας στο πρόσωπο του για τη μη πληρωμή των οφειλών

Ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται διάφορα έγγραφα όπως (ενδεικτικά αναφερόμενα) υπεύθυνη δήλωση του πατρός του,

..... του, περί αποκλειστικής άσκησης της διοίκησης της ανώνυμης εταιρείας, έγγραφο του λογιστηρίου με τίτλο «.....», καρτέλα λογαριασμών γεν. λογιστικής με σκοπό να αποδείξει τη μη ενεργό συμμετοχή του στη διοίκηση της εταιρείας. Κατά την άποψη της Φορολογικής Αρχής, τα στοιχεία αυτά, όμως, δεν κρίνονται ικανά να αποδείξουν τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας για τη μη καταβολή των οφειλών λόγω της μη ενεργού συμμετοχής στη διοίκηση της εταιρείας. Επρόκειτο για ιδιωτικά έγγραφα (τα δύο εκ των ως άνω αναφερόμενων δεν φέρουν βέβαιη χρονολογία) που έχουν εκδοθεί με αποκλειστικό σκοπό να χρησιμοποιηθούν ως αποδεικτικά μέσα για την υποβολή της αίτησης περί απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη. Κρίσιμο στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού του θα αποτελούσε η προσκόμιση ενός ιδιωτικού πληρεξουσίου που να φέρει βέβαιη χρονολογία με ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας κατάθεσης της αίτησης ή συμβολαιογραφικού πληρεξουσίου από τα οποία θα αποδεικνυόταν ότι ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα που έφερε την ιδιότητα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ανώνυμης εταιρείας είχε παραχωρήσει εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά τη διοίκηση, διαχείριση και την εν γένει εκπροσώπηση της εταιρείας στον πατέρα του,

II Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί μη νομιμότητας του φόρου και εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υπάρχει τυπικός νόμος ο οποίος κατά τον κρίσιμο χρόνο ήτοι το έτος 2013 να θεμελιώνει την αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων ανωνύμων εταιριών για Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, και σε κάθε περίπτωση να εφαρμοστεί η ευνοϊκότερη φορολογική διάταξη.

Κατά την άποψη της Φορολογικής Αρχής, ο ως άνω ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος διότι με το άρθρο 22 του νόμου 2648/1998, διευρύνθηκε από 1-12-1998 η αλληλέγγυα ευθύνη και για τους παρακρατούμενους φόρους και τον ΦΠΑ και για το στάδιο λειτουργίας του νομικού προσώπου με προσθήκη της παραγράφου 3 στο άρθρο 115 του νόμου 2238/1994, η οποία είναι εφαρμοστέα και για τον ΦΠΑ (άρθρο 55 ΚΦΠΑ). Επιπλέον, αβασίμως ο προσφεύγων επικαλείται την εφαρμογή της

αρχής της ευνοϊκότερης φορολογικής διάταξης διότι η υπαγωγή στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 ν. 4646/2019 δεν γίνεται αδιακρίτως αλλά προϋποθέτει τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα να μην πληρούν έστω μία από τις νέες προϋποθέσεις που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 για την αλληλέγγυα ευθύνη.....»

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**

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.