



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

27/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

3572

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 09.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ.ΕΙ2021/09.04.2021 ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου (.....), κατά της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ2021/09.02.2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. στην με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2020/31.12.2020 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ2021/09.02.2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. στην με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ

2020/31.12.2020 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ.ΕΙ2021/09.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η οφειλέτιδα εταιρεία είχε ενταχθεί στις διατάξεις του ν. 1892.1996 και είχε λάβει επιχορήγηση από την Περιφέρεια καθώς και δάνεια από το λογαριασμό "Κεφάλαιο Ασφάλισως Χρηματοδοτήσεων εκ Κεφαλαίων ή με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου" (ΚΑΧΚΕΕΔ), για την ολοκλήρωση της επένδυσης προς εκσυγχρονισμό της επιχείρησης. Στις δανειακές συμβάσεις που συνήψε η εταιρεία με την ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων, είχε συμβληθεί ως εγγυητής ατομικά, υπέρ της οφειλέτιδας εταιρείας.

Επειδή οι δανειακές συμβάσεις δεν εξυπηρετήθηκαν από την εταιρεία, οι τράπεζες κατήγγειλαν τις συμβάσεις και λόγω της κατάρρευσης της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου, συνέταξαν χρηματικούς καταλόγους τους οποίους απέστειλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ώστε να βεβαιωθούν ταμειακά τα ληξιπρόθεσμα οφειλόμενα ποσά.

Για χρέη της εν λόγω εταιρείας έχει κριθεί αλληλεγγύως υπεύθυνος από την Ε.Μ.ΕΙΣ., με την τελευταία να έχει προβεί σε αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου (κατάσχεση τραπεζικών λογαριασμών στην τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., Άλφα Τράπεζα Α.Ε. και Εθνική Τράπεζα Ελλάδος και κατάσχεση εις χείρας του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης).

Κατόπιν της ψήφισης του ν. 4646/2019, το άρθρο 34 του οποίου τροποποίησε το άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) περί αλληλέγγυας ευθύνης φυσικών προσώπων, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2020/31.12.2020 αίτηση ενώπιον της Ε.Μ.ΕΙΣ., με την οποία ζητούσε την παύση αντιμετώπισης ως συνυπεύθυνου για την καταβολή των εν λόγω χρεών, την άρση όλων των ληφθέντων μέτρων και τη συνακόλουθη απαλλαγή του από κάθε ευθύνη αναφορικά με τα χρέη της ως άνω εταιρείας.

Η Προϊσταμένη της Ε.Μ.ΕΙΣ., μέσω της υπ' αριθμόν Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ2021/09.02.2021 απάντησής της, απέρριψε την ανωτέρω αίτηση του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, δε συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, και ότι τα χρέη δεν έχουν

βεβαιωθεί εις βάρος του αλλά εις βάρος της εταιρείας, επομένως έχει παραγραφεί η απαίτηση του Δημοσίου.

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 δημοσίευσή 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, από την από 15/04/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«...ο προσφεύγων ευθύνεται ατομικά και εις ολόκληρον για τα χρέη της εταιρείας που προέκυψαν από την παροχή εγγύησης προς την εταιρεία για τη χορήγηση σε αυτήν δανείων ΚΑΧΚΕΕΔ από τις τράπεζες ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ.

Συγκεκριμένα, τα ανωτέρω μέτρα ελήφθησαν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας μας για την αναγκαστική είσπραξη ληξιπρόθεσμων χρεών της οφειλέτιδας, που αφορούν αποκλειστικά σε μη φορολογικές οφειλές και ειδικότερα:

Α) Κατάπτωση δανείων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου τα οποία είχαν χορηγηθεί στην εταιρία «.....» με ΑΦΜ από την (σύμφωνα με τις από 27.07.1995 και από 30.10.2008 πρόσθετες δανειακές συμβάσεις ρύθμισης οφειλών καθώς και την από/1995 σύμβαση τοκοχρεωλυτικού δανείου καθώς και από την (σύμφωνα με την υπ' αριθμ./1999 σύμβαση και πρόσθετες πράξεις.

Στις ανωτέρω δανειακές συμβάσεις, όπως προκύπτει και από τα αντίγραφα αυτών τα οποία επισυνάπτονται στους χρηματικούς καταλόγους οι οποίοι επισυνάπτονται στην παρούσα προς αντίκρουση των προβαλλόμενων ισχυρισμών, ο προσφεύγων συμβλήθηκε ατομικά ως εγγυητής, ευθυνόμενος εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις της εταιρείας που προκύπτουν από τις δανειακές συμβάσεις.

Β) Καταλογισμό σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2008 απόφαση ανάκλησης της Περιφέρειας, για μερική επιστροφή καταβληθείσας επιχορήγησης επένδυσης ύστερα από την ένταξη της εταιρείας στον αναπτυξιακό νόμο 1892/1990 με την υπ' αριθμ./1996 απόφαση υπαγωγής που ολοκληρώθηκε με την υπ' αριθμ./Ν.1882/...../2000 απόφαση ολοκλήρωσης της Περιφέρειας

Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν. 4646/12.12.2019 (ΦΕΚ Α' 201), αφορούν στην ύπαρξη

αλληλέγγυας ευθύνης για την πληρωμή φορολογικών οφειλών που οφείλονται από νομικά πρόσωπα και ειδικότερα για την πληρωμή του: [...]

Από τα ανωτέρω προκύπτει λοιπόν ότι η ευθύνη του προσφεύγοντος πηγάζει τόσο από τις διατάξεις του αστικού δικαίου περί εγγύησης όσο και από τις διατάξεις του ν. 1892/90 και ουδεμία σύνδεση έχει με τις διατάξεις περί αλληλέγγυας ευθύνης του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας οι οποίες δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην παρούσα περίπτωση.

2. Αναφορικά δε με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το χρέος δεν έχει βεβαιωθεί εις βάρος του αλλά εις βάρος της εταιρείας, λεκτέα είναι τα εξής:

Τα ανωτέρω χρέη βεβαιώθηκαν στην οφειλέτιδα εταιρεία, ως πρωτοφειλέτρια, ενώ η ευθύνη του προσφεύγοντος, ως εγγυητή και ως συνυπόχρεου είναι πρόσθετη ευθύνη και γεννάται το πρώτον κατά το στάδιο της είσπραξης και όχι κατά το στάδιο της βεβαίωσης. Ως εκ τούτου, η οφειλή βεβαιώνεται στον πρωτοφειλέτη, ήτοι στην εταιρεία «.....» και ο προσφεύγων, φέρει την ευθύνη καταβολής αυτών, ως εγγυητής και ως συνυπόχρεος, ευθυνόμενος αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με την οφειλέτιδα εταιρεία. ...»

Επειδή συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013.

Επειδή ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαραδέκτως υποβληθείσα.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09-04-2021 και αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.ΕΙ2021/09.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, ως **απαραδέκτης.**

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.