



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3624

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 1064/12.04.2017 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021 ενδικοφανή προσφυγή του ΤΟΥ με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/ 18-2-2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., επί της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/ 4-1-2021 αίτησης, περί παύσης αντιμετώπισης του προσφεύγοντος ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου για τα χρέη του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/ 18-2-2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., επί της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/ 4-1-2021 αίτησης, περί παύσης αντιμετώπισης του προσφεύγοντος ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου για τα

χρέη του με την επωνυμία «.....»
με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τis απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 26-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/ 18-2-2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., επί της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/ 4-1-2021 αίτησης του προσφεύγοντος απορρίφθηκε το αίτημά του περί παύσης αντιμετώπισής του ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου για τα χρέη του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, καθώς και ο ισχυρισμός του ότι στην περίπτωση του τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 118 του ν.2725/1999.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/ 18-2-2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., επί της με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/ 4-1-2021 αίτησής του, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ουδέποτε διετέλεσε κατά το διάστημα της θητείας του Πρόεδρος του Δ.Σ. του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ή μέλος οποιασδήποτε επιτροπής διοίκησης και διαχείρισης οποιουδήποτε τμήματος (ΤΑΑ) του εν λόγω και ουδέποτε αναμείχθηκε εν τοις πράγμασι με τις οικονομικές και διαχειριστικές δραστηριότητες του ανωτέρω

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Ε.Μ.ΕΙΣ. το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 4-10-2021 έγγραφό της, στο οποίο αναφέρεται ότι: « ...

Σε συνέχεια του ως άνω σχετικού (α') εγγράφου σας, με το οποίο, επί αιτήματός μας για αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων αναφορικά με την ανωτέρω σχετική (β') ενδικοφανή προσφυγή, μας απαντήσατε ότι το άρθρο 50 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) δεν εφαρμόζεται για τις παλαιές οφειλές του άρθρου 118Α ν.2725/1999, διότι δεν εμπίπτει στη μεταβατική διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 ν.4646/2019, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, «οι παρ.1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως

αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του νόμου αυτού, 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 (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».

2. Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 110137 ΕΞ 2021 ΕΜΠ/05.02.2021 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας επισημαίνεται ότι για τις παλαιές οφειλές, οι οποίες βεβαιώθηκαν πριν από τις 12-12-2019 (ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4646/2019) **εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τη διάταξη του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 και όχι το άρθρο 118Α του ν. 2725/1999**, κατά τον τρόπο που προσδιορίζεται στην Ε2173/2020 εγκύκλιο, δηλαδή μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη.

3. Ως εκ τούτου, παρακαλούμε **για την εκ νέου αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων επί των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής για την αλληλέγγυα ευθύνη του υπόχρεου**, αφού ληφθούν υπόψη το είδος της φορολογικής οφειλής, για την οποία ενδεχομένως δεν υφίσταται πλέον αλληλέγγυα ευθύνη (λ.χ. τέλος χαρτοσήμου, πρόστιμο από παραβάσεις Κ.Β.Σ.), καθώς και η συνδρομή των λοιπών προϋποθέσεων της παρ. 1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ., εντός δεσμευτικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη του παρόντος, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 3 της αριθ. ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ καθώς και στην περ. 3 της παρ. Β.3 της αριθ. ΠΟΛ. 1069/2014 εγκυκλίου της ΓΓΔΕ..».

Επειδή, η Προϊσταμένη της Ε.Μ.ΕΙΣ. ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας, με το με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΞ 2021/ 29-10-2021 έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ότι: « ...

Υπό το πρίσμα των διαλαμβανόμενων στις διατάξεις της ως άνω με αριθ. Ε.2196/26.10.2021 Εγκυκλίου επαγόμεστε σχετικά με την υπό κρίση Σας ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι:

Σύμφωνα με την ανωτέρω με αριθ. Ε.2196/2021 εγκύκλιο ορίζεται ότι: « **3.** Κατά συνέπεια, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, **για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.** ισχύουν τα ακόλουθα:

- για οφειλές που είχαν βεβαιωθεί πριν από τις 12.12.2019 (παλαιές υποθέσεις) για τους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως με αυτά με βάση είτε τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 είτε οποιαδήποτε προϊσχύσασα αυτού διάταξη (όπως

για παράδειγμα το άρθρο 115 ν. 2238/1994 και η περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000), **εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50ΚΦΔ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Ε 2173/2020 Εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ....».**

Εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει στην διάθεση της η Υπηρεσία μας και κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 50 ΚΦΔ όπως ισχύει, σε συνδυασμό με την με αριθ. Ε 2173/2020 Εγκύκλιο, για την υπό κρίση υπόθεση και όσον αφορά στην **συνδρομή των τριών προϋποθέσεων του άρθρου 50 παράγραφος 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)** λεκτέα είναι τα ακόλουθα:

α) Ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Προέδρου του «.....» με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 04.06.2008 έως και 26.05.2010 σύμφωνα με τα με αρ./2008 και με αρ./2010 πρακτικά συγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου. Συνεπώς **συντρέχει η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 50** του Κ.Φ.Δ.

β) Μεταξύ των οφειλών του νομικού προσώπου που περιλαμβάνονται στην υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ Β ΕΞ 2015/06.11.2015 ειδοποίηση προ κατάσχεσης, στην με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ Β ΕΞ 2015/04.11.2015 και στην υπ' αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ Β ΕΞ 2016/06.12.2016 ειδοποιήσεις καταβολής υπερημερίας καθώς και στα ληφθέντα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, περιλαμβάνονται και οι κάτωθι οφειλές, **για τις οποίες συντρέχει και η προϋπόθεση της περ. β' (εδ. β') της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ.** Συγκεκριμένα οι οφειλές αυτές διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο και ανάγονται στην θητεία του προσφεύγοντος:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΛΗΞ/ΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΩΣ 29/10/2021	ΠΡΟΣΑΥΞ. & ΛΟΙΠΑ ΣΥΝ/ΝΑ ΕΩΣ 29/10/2021
.....	18/12/2009	1	2008	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	110.618,20	147.122,21
.....	31/5/2011	1	2008	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	2.798.396,45	3.246.139,88
.....	26/7/2011	3	2009	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	1.496.555,69	1.698.590,71
.....	26/7/2011	4	2010	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	1.122.785,72	1.274.361,79
.....	26/7/2011	1	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	120,00	139,68
.....	28/7/2011	2	2009	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	116.229,61	131.920,60
.....	28/7/2011	3	2010	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	110.355,02	125.252,95
ΣΥΝΟΛΑ					5.755.060,69	6.623.527,82

γ) Ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση **δεν συντρέχει η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ.**, διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι οι ανωτέρω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο ελλείψει υπαιτιότητας του προσφεύγοντος. Κατ' εφαρμογή της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, εξεδόθη η υπ' αρ. Α. 1082/07.04.2020 Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ.1487/13.04.2021 (τεύχος Β'), για τις περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Στο άρθρο 2 ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, μεταξύ των οποίων είναι και:

« [...] 4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή 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.[...].

Εν προκειμένω, έχει εκδοθεί η **με αριθμό/2018 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων** με κατηγορούμενο τον προσφεύγοντα για το αδίκημα της φοροδιαφυγής δια της μη απόδοσης ΦΠΑ και λοιπών φόρων κατ' εξακολούθηση και της μη καταβολής στο Δημόσιο ΦΠΑ του οποίου το ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση το ποσό των 75.000 ευρώ, με την οποία ο προσφύγων κηρύχθηκε αθώος. Ειδικότερα, στο σκεπτικό της απόφασης μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «...από την κύρια αποδεικτική διαδικασία (...) **αποδείχθηκε ότι ουδέποτε άσκησαν** (ενν. οι κατηγορούμενοι, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων) **πραγματική διαχείριση** ως Πρόεδροι, αλλά ότι την πραγματική διαχείριση ασκούσε το μόνιμο στελεχικό προσωπικό του σωματείου...». Η απόφαση έχει καταστεί **αμετάκλητη**, όπως προκύπτει από την από 05.03.2021 επισημειωματική βεβαίωση του Γραμματέα του Δικαστηρίου.

Το ως άνω στοιχείο είναι σύμφωνο και με τα προβλεπόμενα στην παρ. 27 της ενότητας Ε της Εγκυκλίου Ε 2173/2020, καθώς και στο άρθρο 2 παρ. 4 της Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με τίτλο «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013».

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της Ε.2196/26.10.2021 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση οφειλές του νομικού προσώπου του «.....».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω συμπληρωματικές απόψεις της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/ 26-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.