



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3359

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

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 27.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού ως συγκληρονόμος του αποθανόντος πατρός της του με ΑΦΜ κατά της με αριθ. πρωτ. /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 29/12/2020 αίτηση της 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. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 29/12/2020 αίτηση της 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 Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Η προσφεύγουσα, 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. Φ.Α.Ε. Αθηνών, για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ως συγκληρονόμος του αποθανόντος πατρός της του, με ΑΦΜ, ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο της 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 βαρύνει 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 βαρύνει 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 βαρύνουν 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 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, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών στην προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πρωτ./**2021** Απάντησή του, αναφέρει: «..Με την υπ. αριθμ. πρωτ./**2020** αίτησή σας αιτείστε τον επαναπροσδιορισμό και την απαλλαγή σας από την αλληλέγγυα ευθύνη σας που προκύπτει ως ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥ κατά ποσοστό 37,5% του αποβιώσαντος στις 30/9/2016 πατρός σας -ΑΦΜ για τις οφειλές της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ στην οποία κατείχε την ιδιότητα του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης για το χρονικό διάστημα από 11/10/2005 έως 6/7/2006 (ΦΕΚ/2006, ΦΕΚ/2006, ΦΕΚ/2006, ΦΕΚ/2006) και του Προέδρου χωρίς δικαίωμα εκπροσώπησης για το χρονικό διάστημα από 6/7/2006 έως 29/12/2006 (ΦΕΚ/2006,/2006,/2007), οπότε και έγινε απορρόφηση της ανωτέρω από την επιχείρηση-ΑΦΜ).

Τα χρέη που αφορούν την ΑΣΤΙΚΗ σας ευθύνη κατά το ποσοστό της κληρονομικής σας μερίδας ήτοι 37,5% για τις οφειλές της ανωτέρω επιχείρησης είναι τα κάτωθι:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒ/ΓΡΑ Μ ΜΗ	ΟΙ Κ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
..... /....	23/8/2006 ΓΡ.....	2006 (Α' ΚΑΙ Β' ΔΙΜΗΝΟ ΧΡ.2006)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΑΚΡ. ΑΦΟΡΑ μη υποβολή προσωρ. δηλ. ελευθ. επαγγ. Α ΚΑΙ Β ΔΙΜΗΝΟ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 20/3/2006 ΚΑΙ 20/5/2006 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ	7.408,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ 8.544,03=15.952,03
..... /....	23/8/2006 ΓΡ.	2006 (Α-Β- Γ-Δ-Ε-ΣΤ ΔΙΜΗΝΟ ΧΡ.2005)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ (αφορά μη υποβολή προσωρ. δηλ. ελευθ. επαγγ.	Τον αφορά το Ε ΚΑΙ ΣΤ ΔΙΜΗΝΟ 2005	33.827,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ 58.042,34=91.869,34
..... /....	23/8/2006 ΓΡ.	2006 (Α-Β- Γ-Δ-Ε-ΣΤ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝ ΟΙ	Τον αφορά το Ε ΚΑΙ ΣΤ	198.412,82 ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ

		ΔΙΜΗΝΟ ΧΡ. 2005)	ΑΦΟΡΑ ΦΜΥ	ΔΙΜΗΝΟ 2005	262.204,00=460.616, 82
..... /....	23/8/2006 ΓΡ.....	2006 (Α' & Β' ΔΙΜΗΝΟ ΧΡ.2006)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝ ΟΙ ΑΦΟΡΑ ΦΜΥ	Τον αφορά το Α ΚΑΙ Β ΔΙΜΗΝΟ 2006	152.272,00 ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ 26.343,06=178.615,0 6
..... /....	23/8/2006 ΓΡ.	2006 (Α-Β- Γ-Δ-Ε- ΣΤ ΔΙΜΗΝΟ ΧΡ. 2005)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝ ΟΙ ΑΦΟΡΑ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Τον αφορά το ΣΤ ΔΙΜΗΝΟ 2005	379,81 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ 1.125,25 =1.505,06
..... /....	23/8/2006 ΓΡ.	2006 (Α' ΚΑΙ Β' ΔΙΜΗΝΟ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Τον αφορά το Α ΚΑΙ Β ΔΙΜΗΝΟ	266 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ=723, 52

Επειδή ως νόμιμος κληρονόμος του βαρύνεσθε και από τις υποχρεώσεις που επισύρει η ιδιότητα του πατρός σας που θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις ανωτέρω οφειλές κατά το ποσοστό της κληρονομικής σας μερίδας ήτοι κατά 37,5%, οι οφειλές για τις οποίες αφορούν την αλληλέγγυά σας

Επειδή από πουθενά δεν προκύπτει ότι ο αποβιώσας δεν άσκησε διοίκηση στην ανωτέρω επιχείρηση, ή δεν απεδέχθη τον ανωτέρω διορισμό ο οποίος επισύρει τις νόμιμες συνέπειες ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις εκ της ιδιότητός του.

Επειδή οι ανωτέρω βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές προήλθαν από προσωρινό έλεγχο του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ και αφορούν αθροιστικά όλα τα δίμηνα υποχρέωσης υποβολής και καταβολής, με βάση τον διαχωρισμό των χρεών στην τελευταία στήλη του πίνακα διαφαίνεται ποια διαστήματα αφορούν την υποχρέωση υποβολής και πληρωμής που αφορούν την θητεία του ως νομίμου εκπροσώπου της ανωτέρω επιχείρησης. ευθύνη ανέρχονται σήμερα κατ' επιμερισμό στο ποσό των 748.829,63 ευρώ...»

Επειδή, η **A. 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, στη με ημερομηνία 06/05/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα ακόλουθα: «....Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ζητάει την επανεξέταση της με αριθ. πρωτ./...../2021 απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./2020 αίτησή της, κατά το άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, για την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη της ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 30/9/2016 πατρός της ως νομίμου εκπροσώπου για οφειλές της ανώνυμης εταιρίας «.....» -ΑΦΜ

Ο αποβιώσας του είχε την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της παραπάνω ανώνυμης εταιρίας από την 11/10/2005 μέχρι 6/7/2006. Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν ευθύνεται ως κληρονόμος για τις οφειλές που απορρέουν από την ιδιότητα του αποβιώσαντος πατρός της, διότι η περίπτωση εφαρμογής περί αλληλέγγυας ευθύνης προσκρούει σε αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας του πατέρα της, προσκομίζοντας στην Υπηρεσία μας ανεπικύρωτο πιστοποιητικό το υπ. αριθμ./2004 , καθώς και ανεπικύρωτο ιατρικό ενημερωτικό σημείωμα του της 9/9/2015, ήτοι μετά από 11 χρόνια ασθένειας του.

Σε βάρος της προσφεύγουσας -ως προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο κατά το ποσοστό της κληρονομικής της μερίδας ήτοι κατά 37,5% για οφειλές της παραπάνω εταιρίας- η Υπηρεσία μας, δεν έχει προβεί ακόμα σε μέτρα αναγκαστικής είσπραξης όπως προκύπτει από την σχετική απεικόνιση από το μηχανογραφικό σύστημα TAXIS: ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΕΗ – ΜΕΤΡΑ.

Επί της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεθα τα εξής:

II. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....

III. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ:

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπό της η απαιτούμενη στη διάταξη του άρθρου 50 παρ. 1 (γ) υπαιτιότητα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προσφυγή της.

Σύμφωνα με τη Ε. 2173/2020 η οποία ελήφθη υπόψη κατά την εξέταση της σχετικής αιτήσεως, η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, εκ των οποίων να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη αυτής σχετικά με την καταβολή της προσδιορισθείσας οφειλής ή/και η μη συμμετοχή στις φορολογικές παραβάσεις που προκάλεσαν αυτή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου κατά τον χρόνο γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης. Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιαδήποτε σχετική απόφαση για τον αποβιώσαντα πατέρα της, η Υπηρεσία μας νομίμως, βασίμως και παραδεκτώς απέρριψε την υπ. αριθμ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας απορρίπτοντας τον ισχυρισμό της ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπό της η υπό στοιχεία γ' προϋπόθεση του άρθρου 50 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Επιπλέον, σημειώνουμε ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης υπαιτιότητας σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προσφυγή της, δεν βρίσκει έρεισμα ούτε εάν ληφθούν υπόψη οι ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας της **Α. 1082/2021 απόφασης**, η οποία εκδόθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο της εξέτασης του αιτήματός της και αναφέρει ότι έλλειψη υπαιτιότητας υπάρχει όταν υπάρχει αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του αρθ. 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Για την απόδειξη της αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την με αρ. πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας και προσδιόρισε την αλληλέγγυα ευθύνη της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019.

Επειδή οι προβαλλόμενοι με την παρούσα λόγοι της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι ως απαραδέκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι.....»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής καθόσον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από μέρους της αδυναμία άσκησης καθηκόντων του αποβιώσαντος πατέρα της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., ως συγκληρονόμος του αποθανόντος πατρός της του με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.