



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3342

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 03.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 12/03/2020 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./2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 12/03/2020 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 Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., 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 αλληλέγγυως 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 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 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, 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 με ημερομηνία 07/07/2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «Ο Προσφεύγων συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο της ανωνύμου εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με την ιδιότητα του Διευθύνοντα Συμβούλου από τις 05/10/2000 και επιπλέον την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. από τις 06/02/2007.

Κάνοντας χρήση των διατάξεων του άρθρου 66 παρ.29 Ν.4646/2019 ο Προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων την υπ. αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση περί αναδρομικής εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 34 του ν.4646/2019 για τα χρέη της εταιρείας «.....» στα οποία φέρεται ως συνυπόχρεο πρόσωπο.

Συγκεκριμένα αιτήθηκε την απαλλαγή του για τις ως κάτωθι βεβαιωμένες οφειλές:

- ΑΤΒ γρ...../2014 ΦΠΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗ διαχ/κό έτος 2010 (α/α/2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ) **ΕΞΟΦΛΗΜΕΝΗ ΟΦΕΙΛΗ.**
- ΑΤΒ γρ...../2014 ΦΠΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗ διαχ/κό έτος 2011 (α/α/2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ).
- ΑΤΒ γρ....../2017 ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ διαχ/κό έτος 2009 (α/α/2017 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ).
- ΑΤΒ γρ...../2017 ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ διαχ/κό έτος 2010 (α/α/2017 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ).
- ΑΤΒ γρ....../2017 ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ διαχ/κό έτος 2011 (α/α/2017 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ).
- ΑΤΒ γρ. .../2017 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ διαχ/κό έτος 2009 (α/α/2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ).
- ΑΤΒ γρ...../2017 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ διαχ/κό έτος 2010 (α/α/2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ).
- ΑΤΒ γρ....../2017 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ διαχ/κό έτος 2011 (α/α/2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ).

Για την α/α/2013 καταλογιστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ -οφειλή με ΑΤΒ γρ./2014 (η οποία παραμένει ανεξόφλητη έως σήμερα) - έχει ασκηθεί δικαστική

προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και έχει εκδοθεί η υπ. αριθμ./2020 δικαστική απόφαση με την οποία έγινε δεκτή εν μέρει η προσφυγή, τροποποιώντας την πράξη ΦΠΑ ως προς τον πρόσθετο φόρο.

Κατά των λοιπών καταλογιστικών πράξεων ΦΠΑ (λοιπά ΑΤΒ που παραμένουν ομοίως ανεξόφλητα έως σήμερα), ομοίως έχουν ασκηθεί δικαστικές προσφυγές από την εταιρεία «.....». Έως σήμερα δεν έχουν επιδοθεί στην Υπηρεσία μας σχετικές δικαστικές αποφάσεις.

Η Υπηρεσία μας έως σήμερα, δεν έχει λάβει αναγκαστικά μέτρα είσπραξης κατά του του, ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνο πρόσωπο στην καταβολή των εν λόγω οφειλών, δεδομένου ότι αυτές τελούσαν είτε σε ρύθμιση είτε σε αναστολή είσπραξης.

Όπως απεικονίζεται στο σύστημα TAXIS, έχει αποσταλεί στον Προσφεύγοντα από την συναρμόδια υπηρεσία της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.), η α/α/2019 Ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας η οποία περιλαμβάνει τις ανωτέρω οφειλές.

Η Υπηρεσία μας, με βάση την εικόνα των βεβαιωμένων οφειλών στο σύστημα TAXIS κατά τις 12/03/2020, εξέτασε την αίτηση του Προσφεύγοντα και εξέδωσε την υπ. αριθμ. πρωτ./2020 απάντηση της, βάσει της οποίας τον θεωρεί αλληλεγγύως υπεύθυνο στην καταβολή των αναλυομένων ως άνω οφειλών.

Τη σχετική απάντηση της Υπηρεσίας μας προσβάλλει ο Προσφεύγων με την υπ. αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή του....

Με βάση τα πραγματικά περιστατικά και τις εφαρμοστέες φορολογικές διατάξεις προκύπτουν τα εξής:

Ο Προσφεύγων συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο της ανωνύμου εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με την ιδιότητα του Διευθύνοντα Συμβούλου από τις 05/10/2000 και επιπλέον την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. από τις 06/02/2007, με δικαίωμα εκπροσώπησης και ενάσκησης του συνόλου των δικαιωμάτων που πηγάζουν εκ του καταστατικού.

Η Υπηρεσία μας ορθά βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 ν. 4646/2019, θεώρησε τον Προσφεύγοντα αλληλεγγύως υπεύθυνο στην καταβολή των οφειλών από ΦΠΑ όπως αναλύθηκαν ανωτέρω, δεδομένου ότι πρόκειται για οφειλές οι οποίες βεβαιώθηκαν κατόπιν ελέγχου, ανάγονται στα **διαχειριστικά έτη 2009-2011**, έτη κατά τα οποία ο ίδιος ήταν το μοναδικό πρόσωπο που κατείχε την ιδιότητα του Διευθύνοντα Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....». Επιπλέον, οι οφειλές με ΑΤΒ/2014 και/2020 είχαν υπαχθεί στις υπ. αριθμ. πρωτ./2015 και/2018 ρυθμίσεις, οι οποίες απωλέσθησαν κατά τις 12/03/2019 και 10/01/2019 αντίστοιχα, λόγω μη καταβολής των δόσεων που όριζαν οι σχετικές διατάξεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019:....

Ως εκ τούτου, στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη εις βάρος του Προσφεύγοντα δεδομένου ότι κατείχε την ιδιότητα του Διευθύνοντα Συμβούλου τόσο κατά το χρόνο που οι δόσεις κατέστησαν ληξιπρόθεσμες όσο και κατά το χρόνο που οι σχετικές ρυθμίσεις απωλέσθησαν.

Οι εν λόγω καταλογιστικές πράξεις/οφειλές πλην εκείνης με ΑΤΒ γρ. /2014, είναι έως σήμερα επίδικες και ως εκ τούτου αρμόδια για την προβολή και εξέταση οποιουδήποτε ισχυρισμού του Προσφεύγοντα επί αυτών είναι τα Διοικητικά Δικαστήρια. Ο ισχυρισμός του Προσφεύγοντα ότι η Υπηρεσία μας απέρριψε σιωπηρά την με αρ. πρωτ. /2020 αίτηση του, δεν ευσταθεί δεδομένου ότι η Υπηρεσία μας απέστειλε την υπ. αριθμ. πρωτ. /2020 απάντηση της με συστημένη επιστολή. Ο Προσφεύγων επιπλέον ισχυρίζεται ότι δεν φέρει καμία υπαιτιότητα στη μη καταβολή των οφειλών για τις οποίες θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος από την Υπηρεσία μας. Συγκεκριμένα αποδίδει υπαιτιότητα στις συνεχείς και εκτεταμένες ζημιές της εταιρείας, στην ανυπαρξία διαθεσίμων και απαιτήσεων και στην εν γένει δεινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν μπορεί να στοιχειοθετήσει τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας του Προσφεύγοντα και την απαλλαγή του από την αστική ευθύνη, δεδομένου ότι απαλλαγή για τους λόγους αυτούς δεν προβλέπεται από καμία διάταξη νόμου ή εγκύκλιο φορολογικής αρχής....»

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/02.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) 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. /2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «...Εμμένουμε στις απόψεις μας λαμβάνοντας υπόψη μας την **Α. 1082/2021** (ΦΕΚ Β 1487/13-4-2021) Κοινή Απόφαση του υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ ...Δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία για τον φορολογούμενο, συνεπώς σας παραπέμπουμε στην υπ' αριθμ. /2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής»

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./03-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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.