



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3355

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : 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 ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 28/12/2020 αίτησης 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. /2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην από 30/12/2020 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 28/04/2021 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 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 28/12/2020 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», την οποία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

Ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι επί της ως άνω αίτησης του εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....».

Ως εκ τούτου για λόγους χρηστής διοίκησης η με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά θεωρείται συμπεροβαλλόμενη πράξη.

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 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 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 (Κώδικας 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, από την με ημερομηνία 28/04/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «Επί των αιτιάσεων τις οποίες προσάπτει ο προσφεύγων κατά της δήθεν σιωπηρής απόρριψης του από 30.12.2020 αιτήματος απαλλαγής του για χρέη της ανώνυμης εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ, όπως ισχύει, μετά και την τροποποίηση του δυνάμει του αρ. 31 του ν. 4701/2020, προκύπτει

Σημειωτέον ότι το πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, αφορά μόνο την αστική ευθύνη του αιτούντος.

Εν προκειμένω, ο αιτών την απαλλαγή του από τα χρέη της εταιρείας «.....», με δ.τ. «.....» (ΑΦΜ) (με ΑΦΜ) υπήρξε: α) από την 30/06/1994 έως 30/06/1997 Πρόεδρος Δ.Σ. χωρίς εξουσία εκπροσώπησης, β) από την 30/06/1997 έως 20/10/2010 Πρόεδρος Δ.Σ. με εξουσίας εκπροσώπησης, γ) από 20/10/2010 έως και σήμερα: Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εξουσία εκπροσώπησης της ανώνυμης εταιρείας «.....».

Η άνω εταιρεία είναι ενεργή, όπως προκύπτει και από τα στοιχεία δημοσιότητας στο Γ.Ε.ΜΗ.

Την 12.2.2013 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ), μέσω της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιά η από 21/12/2012 απόφαση/2012 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, με Κ.Α.Κ., της άνω εταιρείας «.....» και με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με το οποίο αποφασίσθηκε η εξυγίανση της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 99 του ΠτΚ.

Επειδή κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, όπως αυτό αντικαταστάθηκε αναδρομικά από της ισχύος του δυνάμει του άρθρου 31 παρ. 2 του ν. 4701/2020, οι παρ. 1 και 2 του ως άνω άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται και για οφειλές, που έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του εν λόγω νόμου 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, του άρθρου 115 του ν.2238/1994, της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998, της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000, 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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως ισχύουν, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα.

Επειδή η αστική ευθύνη για τα εταιρικά χρέη συνάπτεται με τη θητεία ορισμένου προσώπου υπό μία εκ των αναφερόμενων στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ ιδιοτήτων. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, η γέννηση της αστικής συνευθύνης του διοικούντος για τις οφειλές του νομικού προσώπου συνδέεται με τη χρονική στιγμή επέλευσης του ληξιπροθέσμου της σχετικής οφειλής και της υπερημερίας του περί την καταβολή ή απόδοση αυτής (ανεξαρτήτως χρόνου γέννησης αυτής), εκτός και εάν έχει μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, οπότε ο νομοθέτης μεταθέτει την αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο που είχε την ιδιότητα του διοικούντος κατά το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται οι σχετικές οφειλές.

Όπως προκύπτει συνδυαστικά από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, απ' τον πίνακα χρεών «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS της Υπηρεσίας μας με ημερομηνία 31/03/2021, το είδος των φορολογικών οφειλών της εταιρείας «.....», τα έτη στα οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές, καθώς και τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, μετά και από την έκδοση της υπ' αρ. πρωτ. Ε 2173/30-10-2020 Εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε, θεμελιώνεται αλληλέγγυα αστική ευθύνη του αιτούντος με ΑΦΜ για τα υπ' αρ. ΑΤΒ:/2009 (γρ.) για ΦΠΑ,/2009 (γρ.) για Φ.Μ.Υ./2010 (γρ.) για ΦΠΑ,/2011 (γρ. και αντίστοιχα) για ΦΠΑ,/2011 (γρ.) για ΦΠΑ,/2011,/2011,/2011,/2011,/2011 για παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2018 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2018 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2018 (γρ.) για προσωρινό φόρο μισθωτών υπηρεσιών,/2018 (γρ.) για προσωρινό φόρο μισθωτών υπηρεσιών,/2018 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2018 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2018 για ΦΠΑ από προσωρινό

έλεγχο,/2019 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2019 για παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος,/2019 για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2019 για ΦΠΑ,/2019 για ΦΠΑ,/2019 για προσωρινή δήλωση από ελευθέρια επαγγέλματα,/2019 για προσωρινή δήλωση από ελευθέρια επαγγέλματα,/2019 για προσωρινή δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών,/2019 για προσωρινή δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών,/2019 για φόρο μηχανικών/εργολάβων,/2019 για φόρο μηχανικών/εργολάβων,/2019 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2019 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2019 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2019 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2019 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2019 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2019 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2020 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2020 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για EN.Φ.Ι.Α.,/2020 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2020 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2020 (γρ.) για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2020 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2020 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2021 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2021 (γρ.) για φόρο από εισόδημα εργοληπτών,/2021 (γρ.) για

χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ,/2021 (γρ.) για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,/2021 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2021 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών,/2021 (γρ.) για προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών,/2021 (γρ.) για φόρο εισοδήματος εργοληπτών. Όλα τα ανωτέρω αφορούν βεβαιωθείσες οφειλές της εταιρείας «.....» προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά.....».

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 (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά) 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/20.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «Αναφορικά με το αίτημα σας σχετικά με την παροχή συμπληρωματικών απόψεων για την υπ' αρ. πρωτ./29-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του (ΑΦΜ) μετά και την έκδοση της υπ' αρ. Α 1082/2021 (ΦΕΚ Β'1487/13-04-2021) κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013» επαγόμεστε τα κάτωθι:

Σύμφωνα με την παρ. 25 της Ε 2173/30-10-2020 πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητα τους εκ μόνης της ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Κατά την έννοια επομένως της προαναφερόμενης διάταξης καθιερώνεται τεκμήριο για την ύπαρξη της υπαιτιότητας, το οποίο όμως είναι μαχητό αφού ο αιτών φέρει το βάρος (αντ)απόδειξης για τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητας.

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων επικαλείται σοβαρά οικονομικά προβλήματα τα οποία από το 2009 κι εφεξής άρχισε να αντιμετωπίζει η εταιρεία λόγω της πολύ κακής παγκόσμιας αλλά πρωτίστως εθνικής οικονομικής συγκυρίας, η οποία έπληξε τον κλάδο των κατασκευών. Ειδικότερα, η εταιρεία δραστηριοποιούμενη κατά κύριο λόγο στον τομέα των δημοσίων έργων, αντιμετώπισε αίφνης την πλήρη ανατροπή των συνθηκών συναλλαγής της με το Ελληνικό Δημόσιο με αποτέλεσμα τη δημιουργία προβλημάτων ρευστότητας της εταιρείας που οδήγησαν την εταιρεία σε οικονομικό αδιέξοδο. Ακολούθως, διατείνεται ότι από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι ουδεμία υπαιτιότητα βαρύνει αυτόν ως προς τη μη καταβολή των βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ δεδομένου ότι η διαχείριση του ήταν πάντα λελογισμένη.

Κάτι τέτοιο, ωστόσο, και αληθώς υποτιθέμενο είναι νομικά αδιάφορο σε επίπεδο υπαιτιότητας για τη στοιχειοθέτηση αλληλέγγυας ευθύνης κατ' άρθρο 50 ΚΦΔ. Αντίστοιχα, ο εν λόγω ισχυρισμός είναι νόμω αβάσιμος. Άλλωστε, όπως προκύπτει από την παράγραφο 27 της Ε 2173/30-10-2020 σε συνδυασμό με την περιπτωσιολογία, η οποία συμπεριλήφθηκε στην κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α1082/14-04-2021, η έννοια της υπαιτιότητας συνάπτεται με την ενεργό συμμετοχή του φυσικού προσώπου στη διοίκηση του νομικού προσώπου, οι δε λόγοι που δύνανται να οδηγήσουν στον αποκλεισμό αυτής ως επί το πλείστον προϋποθέτουν *de facto* περιορισμό/αδυναμία άσκησης των καθηκόντων διοίκησης.»

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 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.