



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27.10.2021

Αριθμός απόφασης: 3584

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 23.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. /11.01.2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της από 11.12.2020 ταυτάριθμης αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετονομασθείσας στη συνέχεια σε «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. πρωτ. /11.01.2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 29.12.2020 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για την

απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετονομασθείσας στη συνέχεια σε «.....» με ΑΦΜ

5. Το από 24.05.2021 και με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25.05.2021 δικόγραφο πρόσθετων λόγων του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς

6. Τις από 25.02.2021 και 12.07.2021 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 23.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της με αρ. πρωτ. /11.01.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με την οποία απερρίφθη η με αριθ. /29.12.2020 αίτηση της παρ. 29 του άρθρου 66 ν.4646/2019, για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του ως προς τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετονομασθείσας στη συνέχεια σε «.....» με ΑΦΜ, την άρση των εις βάρος του δυσμενών πράξεων και μέτρων της φορολογικής Αρχής λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπό του των διατάξεων περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων νομικών προσώπων κατά το άρθρο 31 παρ. 2 του ν.4701/2020, όπως ισχύει.

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 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 βαραινούν 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:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

E. 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 από 25.02.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«I. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

1) Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται: α) την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./11.01.2021 απάντησης του κ. Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία δεν έγινε δεκτή η από 29.12.2020 αίτησή του κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019 και β) να αρθούν όλες οι σε βάρος του δυσμενείς πράξεις και μέτρα της Φορολογικής Αρχής λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπό του των διατάξεων περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων νομικά πρόσωπα κατ' άρθρο 66 του ν. 4646/2019, όπως ισχύει.

2) Δυνάμει των υπ' αριθ.2002,2003 και 2004 ΦΕΚ, ο προσφεύγων είχε από 28.06.2002 έως 26.06.2003 (οπότε και παραιτήθηκε) την ιδιότητα του Αντιπροέδρου του Δ.Σ. με δικαίωμα εκπροσώπησης από κοινού με το εκάστοτε Μέλος, υπογράφοντας ανά δύο για το ως άνω χρονικό διάστημα της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Πρώην «.....») (Α.Φ.Μ.).

Επί της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεθα τα κάτωθι:

II. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έχει ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας διότι δεν είχε καμία απολύτως εξουσία ή αρμοδιότητα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας, ότι ο έλεγχος του ΥΠΕΕ και του Π.Ε.Κ. Πειραιά έλαβε χώρα σε χρόνο που είχε αποχωρήσει από την εταιρεία και ότι η επίδικη οφειλή γεννήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο της θητείας του. Επίσης, ισχυρίζεται ότι οι οφειλές της εταιρείας προέκυψαν από εξωλογιστικό προσδιορισμό λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων από τον τότε νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης. Για τους λόγους αυτούς, δεν πρέπει να θεωρηθεί συνυπεύθυνο πρόσωπο.

Επί των ως άνω λόγων προσφυγής λεκτέα τα ακόλουθα:

1) Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.4646/2019

2) Ο πρώτος έλεγχος διενεργήθηκε το 2005 από το ΥΠΕΕ βάσει δελτίου πληροφοριών υπ' αριθ./2005 για τη χρήση 1.1-31.12.2002 και αφορά τις από 2.7.2003 και/22.10.2003 εκθέσεις για κατασχεθέντα στοιχεία από την επιχείρηση, όπου διαπιστώθηκε έκδοση και λήψη εικονικών στοιχείων (τριγωνικές συναλλαγές) μετά από διασταυρωτικό έλεγχο του/2002 από νυν

Ο έλεγχος διαπίστωσε λήψη τιμολογίων ημ έκδοσης 20.12.2002-23.12.2001 και έκδοση τιμολογίων 9.12.2002-20.12.2001-23.12.2001 και τα έκρινε ΕΙΚΟΝΙΚΑ. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου το σημείωμα παρέλαβε ο προσφεύγων,

3) Ο 2^{ος} έλεγχος διενεργήθηκε από τα ΠΕΚ Πειραιά και αφορούσε τακτικό επανέλεγχο διαχειριστικής περιόδου 1.1.2002-31.12.2002 (οικ. Έτος 2003) με εξωλογιστικό προσδιορισμό, ο οποίος έλεγχος προήλθε από το δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών/09.01.2006 και από την υπ' αριθ./2003 έκθεση κατάσχεσης του ΣΔΟΕ Αττικής. Ο έλεγχος ζήτησε να προσκομισθούν βιβλία και στοιχεία και παρά το γεγονός ότι ο

εμφανίστηκε ο και ζήτησε αναβολή του ελέγχου, ουδέποτε προσκομίστηκαν και έτσι ο έλεγχος προχώρησε εξωλογιστικά και διαπίστωσε την 10/06/2009 (έκθεση ελέγχου): α) τη λήψη και καταχώρηση 9 εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση για τη χρήση 1.1-31.12.2002 ύψους 2.877.382,80 ευρώ, β) τη λήψη και καταχώρηση από την επιχείρηση 25 εικονικά φορολογικά στοιχεία για τη χρήση 1.1-31.12.2002 ύψους 11.290.966,78 ευρώ, γ) τη λήψη 3 εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση, δ) τη λήψη 1 εικονικού φορ. Στοιχείου από, ε) από και στ) την έκδοση 4 εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση

Τα χρέη που βεβαιώθηκαν από τον έλεγχο αναφέρονται στην περίοδο που είχε ο προσφεύγων την ιδιότητα του Αντιπροέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και αφορούν τη λήψη και καταχώρηση εικονικών τιμολογίων. Τα παραστατικά ήταν καταχωρημένα στα βιβλία της εταιρείας και είχαν συμπεριληφθεί κανονικά στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ-Επιχειρησιακή Δ/ση Ειδικών Υποθέσεων.

Επειδή τα παραστατικά αφορούν το διάστημα 1.1-31.12.2002 κατά το οποίο ο προσφεύγων εκπροσωπούσε την εταιρεία με την ιδιότητα του Αντιπροέδρου.

Επειδή κατά τον έλεγχο του ΠΕΚ Πειραιά η επιχείρηση δεν προσκόμισε τα βιβλία της, αλλά οι ελεγκτές βασίστηκαν στην έκθεση του ΥΠΕΕ και στα συνημμένα κατασχεμένα φορολογικά παραστατικά.

Επειδή σύμφωνα με την προϋπόθεση β του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019 «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».

Επειδή ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα που αναφέρεται στο α' και τη δυνατότητα πληρωμών του γ' για τα έτη του ελέγχου, φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη του πίνακα και δεν μπορούν να αρθούν τα μέτρα που έχουν ληφθεί εναντίον του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε τη μη υπαιτιότητά του, αφού τα εικονικά παραστατικά λήφθηκαν και καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας κατά τα έτη της θητείας του και το πνεύμα του νόμου είναι η απόδοση ευθυνών της φορολογικής παράβασης στον εν τοις πράγμασι υπαίτιο και όχι σε όποιον είχε την ιδιότητα κατά τη στιγμή της βεβαίωσης του φόρου, ενώ δεν υπάρχει αμετάκλητη δικαστική απόφαση που να διαπιστώνει την έλλειψη υπαιτιότητάς του ή/και συμμετοχής του στη φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή στην εταιρεία. Επειδή τα χρέη που αφορούν την αστική ευθύνη του προσφεύγοντος βάσει του ν.4646/19 και της Εγκυκλίου Ε. 2173/30.10.2020 είναι τα κάτωθι:

Ως εκ τούτου, τα ποσά που βεβαιώθηκαν μετά την αποχώρηση του προσφεύγοντος από την εταιρεία και αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα ανάγονται σε περίοδο στην οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις του άρθρου 34 του Ν. 4646 / 2019 παρ.1 για το πρόσωπό του, συνεπώς για τα ακόλουθα χρέη προσδιορίζεται η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος βάσει του ν.4646 / 19:

<u>ΑΤΒ</u>	<u>ΗΜ/ΝΙΑ</u>	<u>Γρ.</u>	<u>ΟΙΚ. ΕΤΟΣ</u>	<u>ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ</u>	<u>ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ</u>
.....	<u>20/11/2009</u>	<u>1</u>	<u>2002</u>	<u>ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. (αφορά επανέλεγχο ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ εντ...../2006 ΛΗΨΗ & ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΔΙΑΧ.ΠΕΡ. 1.1.2002-31.12.002</u>	<u>7.548.093,71 ΕΥΡΩ</u>

.....	<u>20/11/2009</u>	<u>1</u>	<u>2003</u>	<u>Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ αφορά επανέλεγχο ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ ΕΝΤ.2006 ΛΗΨΗ & ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΔΙΑΧ.ΠΕΡ. 1.1.2002-31.12.002</u>	<u>2.018.043,63 ΕΥΡΩ</u>
				<u>Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (αφορά επανέλεγχο ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ ΕΝΤ.2006 ΛΗΨΗ & ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΔΙΑΧ.ΠΕΡ. 1.1.2002-31.12.002</u>	<u>19.260.049,92 ΕΥΡΩ</u>
ΣΥΝΟΛΟ:				28.826.187,26 €	

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος για άρση των μέτρων διασφάλισης του άρθρου 14 Ν. 2523/1997, αυτό δεν αποτελεί αντικείμενο της αίτησης του Ν. 4646/2019 για την αλληλέγγυα ευθύνη, καθότι αφορά αποκλειστικά την περίπτωση που έχουν επιβληθεί εναντίον του προσφεύγοντος μέτρα αναγκαστικής είσπραξης των οφειλών.

Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται το συμπέρασμα ότι ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την με αριθ. πρωτ./11/01.2021 αίτηση του προσφεύγοντος και προσδιόρισε την αλληλέγγυα ευθύνη του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4646/2019.»

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/2.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ) 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./12.07.2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι : «Αναφορικά με το ανωτέρω αναφερόμενο σχετικό έγγραφό σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προβαλλόμενων δια της υπ’ αρ. πρωτ.

...../23-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής λόγων του (ΑΦΜ),
κατόπιν έκδοσης της υπ' αρ. Α 1082/2021 ΚΥΑ του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή
της ΑΑΔΕ, «σας ενημερώνουμε ότι ουδέν νεότερο στοιχείο έχουμε να προσθέσουμε επί των ήδη
λεχθέντων στο με αριθ. πρωτ. /11.01.2021 έγγραφό μας»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. /23.02.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.