



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.12.2021

Αριθμός απόφασης: 4676

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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 26/08/2021 και με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ..... ΕΙ2021/ 26-08-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου , κατά της από 03.08.2021 και με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ/2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων επί της με αριθμ. πρωτ.2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την

επωνυμία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ2021 Απόφαση της Προϊσταμένης της της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων επί της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησης του προσφεύγοντος 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 Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2021 και με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ2021/ 26-08-2021 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ/2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, επί της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία 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 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 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:

B. 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, 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, στην με αρ. πρωτ./2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Α. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς μας και προς επιδίωξη είσπραξης των ληξιπρόθεσμων ταμειακώς βεβαιωμένων στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ (εφεξής η

«Εταιρεία»), η Υπηρεσία μας προχώρησε το έτος 2017 σε έρευνα, προκειμένου να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου.

Από την εν λόγω έρευνα, καθώς και από την με αριθ./2015 αμετάκλητη απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων, η οποία προσκομίσθηκε με την από 28.06.2021 αίτηση του προσφεύγοντος, αλλά και από την με αριθ./2015 ομοίως αμετάκλητη απόφαση του ιδίου Δικαστηρίου η οποία βρίσκεται στην διάθεση της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι για το χρονικό διάστημα από 27.06.2008 έως 17.03.2011 ο προσφεύγων ασκούσε εν τοις πράγμασι την διοίκηση της ως άνω οφειλέτιδας εταιρίας, διαθέτοντας την πληρεξουσιότητα και ενεργώντας ως εκπρόσωπος αυτής. Για δε το χρονικό διάστημα από 17.03.2011 και εντεύθεν, κατέχει επισήμως την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, όπως προκύπτει από την από 26.02.2011 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης κα το από 26.02.2011 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της οφειλέτιδας εταιρίας, που δημοσιεύτηκε στο με αριθ. Φ.Ε.Κ./τα Α.Ε.-Ε.Π.Ε./011.

Στο ως άνω πλαίσιο και αφού διαπιστώθηκε ότι οι νόμιμοι τίτλοι των απαιτήσεων του Δημοσίου δεν τελούσαν σε διοικητική ή δικαστική αναστολή είσπραξης ούτε σε καθεστώς ρύθμισης, η Υπηρεσία μας προέβη σε έρευνα σχετικά με τη νομική και περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας και των συνυπεύθυνων -για την πληρωμή των φορολογικών οφελών - με αυτή προσώπων. Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω και του ότι η ικανοποίηση των απαιτήσεων του Δημοσίου κατά της Εταιρείας δεν εξασφαλίζεται από τα περιουσιακά στοιχεία αυτής, η Υπηρεσία μας προέβη α) στην έκδοση και αποστολή δια συστημένης επιστολής της από 17.05.2017 και με αριθμ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΜΠ2017/17.05.2017 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερμερείας προς τον προσφεύγοντα και β) στην εγγραφή της με αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2017 και με αριθ. ειδ. βιβλίου/2017 Υποθήκης για οφειλόμενα ληξιπρόθεσμα ατομικά χρέη και χρέη της ως άνω εταιρίας, συνολικού ύψους 1.355.209,40€ (κεφάλαιο 1.263.435,46€ πλέον προσαυξήσεων 91.773,94€), επί ακινήτου ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος (80% εξ αδιαιρέτου γεωτεμαχίου άρτιου και οικοδομήσιμου στην κοινότητα νυν).

Ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την από 28.06.2021 και με αριθμ. πρωτ. εισερχομένου στην Υπηρεσία μας/2021 αίτησή του, δυνάμει της οποίας ζητούσε την αναγνώριση της ανυπαρξίας οποιαδήποτε ευθύνης του σε σχέση με τα χρέη της Εταιρείας, την άρση πάσης φύσεως μέτρων που λήφθηκαν σε βάρος του και την άρση της εγγραφείσας σε βάρος του Υποθήκης. Επί της εν λόγω αίτησης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την από 03.08.2021 και με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ ΕΞ2021/03.08.2021 καθ' όλα νομότυπη έγγραφη απάντησή της με την οποία κάνει δεκτή εν μέρει την ως άνω αίτηση παραθέτοντας πλήρη, σαφή και ορισμένη αιτιολόγηση σύμφωνα με τα στο νόμο προβλεπόμενα, περιόρισε την ενυπόθηκη απαίτηση του Δημοσίου κατά τα σε αυτή οριζόμενα, ενώ διατηρήθηκε η αλληλέγγυα ευθύνη του για τις υπό κρίση οφειλές της εταιρίας.

Η ως άνω απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την οποία αποκρούουμε με το παρόν ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Β. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων εσφαλμένως ισχυρίζεται ότι δεν πρέπει να θεωρείται από το Δημόσιο συνυπεύθυνος για τα ως άνω επίδικα χρέη της Εταιρείας καθώς -όπως υποστηρίζει- (I) για τις οφειλές για τις οποίες αιτείται την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη, έχει αθωωθεί με την με αριθ. 11/2021 αμετάκλητη απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, (II) η μη χρησιμοποίηση, των αναφερόμενων στις επίδικες καταλογιστικές πράξεις επενδυτικών αγαθών εντός πενταετίας από την απόκτησή τους, οφείλεται αποκλειστικά και μόνο σε λόγους αναγόμενους σε παράνομες πράξεις και παραλείψεις της διοίκησης, οι οποίες εμπόδισαν την χρησιμοποίησή τους, επομένως δεν συντρέχει στο πρόσωπό του η προϋπόθεση γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013.

Άπαντες οι αναφερόμενοι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγοι πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι για τους κατωτέρω σαφείς και ορισμένους λόγους:

Γ.Ι. Επί του πρώτου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής

Με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι για τις επίδικες οφειλές, για τις οποίες αιτείται την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη, έχει αθωωθεί με την με αριθ./2021 αμετάκλητη απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου

Σύμφωνα με την παρ. 27 του Κεφαλαίου Ε' με τίτλο «Η υπαιτιότητα» της με αρ. πρωτ. Ε. 2173/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., προβλέπεται ότι «... η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.».

Ομοίου περιεχόμενου είναι και η περίπτωση 4 του άρθρου 2 της με αριθμό Α. 1082/7-4-2021 (ΦΕΚ Β 1487/13-4-2021) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την οποία ενδεικτική περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας είναι η «Υπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή απόφασης 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.».

Ωστόσο, σύμφωνα με την ανωτέρω προσκομιζόμενη δικαστική απόφαση, ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για το αδίκημα της μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο του αρθ. 25 του Ν. 1882/1990, καθώς η ως άνω πράξη κατέστη ανέγκλητη μετά την 1η/07/2019 οπότε και άρχισε να ισχύει ο νέος Ποινικός Κώδικας. Επομένως το Δικαστήριο αθώωσε τον προσφεύγοντα για τυπικούς λόγους, μη εξετάζοντας την ουσία της υπόθεσης και μη προβαίνοντας σε καμία ρητή διαπίστωση περί έλλειψης υπαιτιότητας του προσφεύγοντος σχετικά με την δημιουργία, την συμμετοχή στην

φορολογική παράβαση, την μη καταβολή, ή την εν γένει μη ενεργό συμμετοχή του στην διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου. Κατόπιν αυτού, δεν παράγεται καμία δέσμευση από την ως άνω δικαστική απόφαση στην υπό κρίση εξεταζόμενη περίπτωση αλληλέγγυας ευθύνης του άρθ. 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, η υπό κρίση Σας ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που αφορά στον ως άνω λόγο, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Γ.ΙΙ. Επί του δεύτερου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής

Με τον δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπό του η προϋπόθεση γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, καθώς η μη χρησιμοποίηση των αναφερόμενων στις επίδικες καταλογιστικές πράξεις επενδυτικών αγαθών-υπηρεσιών εντός πενταετίας από το έτος απόκτησής τους, κατά παράβαση του άρθ. 33 του Ν2859/2000, οφείλεται αποκλειστικά και μόνο σε λόγους αναγόμενους σε παράνομες πράξεις και παραλείψεις της διοίκησης, οι οποίες εμπόδισαν την χρησιμοποίησή τους. Σχετικά με τον εν λόγω ισχυρισμό σημειώνουμε ότι, όπως ήδη αναφέρεται και στην προσβαλλόμενη Απόφαση, δεν προκύπτει αιτιώδης σύνδεσμος μεταξύ των επικαλούμενων πράξεων και παραλείψεων της Διοίκησης και της μη χρήσης των επενδυτικών αγαθών, η οποία αποτέλεσε την βάση για τις καταλογιστικές πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης. Πέραν αυτού, δεν δύναται, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας μας, να γίνει έλεγχος νομιμότητας ή/και έλεγχος σκοπιμότητας ετέρων οργάνων της Διοίκησης.

Εν κατακλείδι, υπό το πρίσμα των προβλεπόμενων διατάξεων της με αρ. πρωτ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε. και της υπ' αριθμ. Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) 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» προκύπτει ότι, σχετικά με τις υπό κρίση οφειλές, στο πρόσωπο του προσφεύγοντος του του, με ΑΦΜ συντρέχουν σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν και εξειδικεύθηκαν με τις ως άνω Εγκύκλιο και Κοινή Απόφαση. Συγκεκριμένα:

(α) Συντρέχει στο πρόσωπό του η ιδιότητα του ασκούντος εν τοις πράγμασι την διοίκηση της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 27.06.2008 έως 17.03.2011 και ακολούθως του Διευθύνοντος Συμβούλου για το χρονικό διάστημα από 17.03.2011 και εντεύθεν (περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 50 Ν. 4174/2013).

(β) Οι επίδικες οφειλές διαπιστώθηκαν μετά από φορολογικό έλεγχο και ανάγονται σε χρήσεις κατά τις οποίες ο προσφεύγων κατείχε μία εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων (περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50 Ν.4174/2013).

(γ) Δυνάμει του αρ. 50 παρ. 1 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ως ισχύει σήμερα, τίθεται ως προϋπόθεση για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης των εκεί αναφερόμενων προσώπων, η συνδρομή του στοιχείου της υπαιτιότητας, το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη της οποίας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Εν προκειμένω, οι ανωτέρω επίδικες οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα του του με ΑΦΜ

....., καθώς δεν αποδείχτηκε από τον προσφεύγοντα η έλλειψη υπαιτιότητάς του, ούτε προσκομίστηκε κάποιο από τα προβλεπόμενα στην με αρ. πρωτ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. και στην με αριθ. Α. 1082/7-4-2021 (ΦΕΚ Β/13-4-2021) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. στοιχεία.

Βάσει των παραπάνω ορθώς κρίθηκε από την Υπηρεσία μας με την προσβαλλόμενη πράξη ότι στο πρόσωπο του προσφεύγοντος συντρέχει η προϋπόθεση της παρ. 1 περ. γ' του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ως ισχύει σήμερα, και η υπό κρίση Σας ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί κατά το μέρος που αφορά στον ως άνω λόγο ως νόμω και ουσία αβάσιμη».

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

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2021 και με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ2021/ 26-08-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α.α.
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.