



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.10.2021

Αριθμός απόφασης: 3906

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : 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.Ο.Ρ.Γ. 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 αριθ. 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 09.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χαλανδρίου Αττικής, επί της οδού, κατά της με αρ. πρωτ. /02.03.2021 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά επί της με αρ. πρωτ. /08.11.2020 αίτησής του με την οποία ζητούσε την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των βεβαιωθέντων σε βάρος της εταιρείας "....." με ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

4. Τη με αριθμό /02.03.2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά στην από 18.11.2020 αίτηση(αρ. πρωτ.) του προσφεύγοντος για την

απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την πληρωμή των βεβαιωθέντων οφειλών σε βάρος της εταιρείας ".....» με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Την από 16.04.2021 και αρ. πρωτ.έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 21.07.2021 και αρ. πρωτ.συμπληρωματική έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής, σε απάντηση του από 30.06.2021 και με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2021 ΕΜΠ έγγραφου της Υπηρεσίας μας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 ακύρωση της με αριθμό πρωτ./02.03.2021 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά η οποία εξεδόθη επί της από 08.11.2020 και με αρ. πρωτ./08.11.2020 αίτησης του για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την πληρωμή των βεβαιωθέντων οφειλών σε βάρος της εταιρείας ".....» με ΑΦΜ, διότι, όπως επικαλείται δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη ως διοικούντος το νομικό πρόσωπο της παραπάνω εταιρείας για το επίδικη οφειλή αυτής.

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 (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:

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 με αρ.πρωτ./16.04.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί της υπό κρίση, με αρ. πρωτ./09.04.2021, ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Γ. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

« Με τη με αριθμό Γ/...../95/ Ν.1262/82/20.7.88 απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας εγκρίθηκε η υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.1262/82 επένδυσης της εταιρείας «.....» με ΑΦΜπου αναφέρεται στη μετασκευή σε Ελληνικά Ναυπηγεία ενός ημιτελούς Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου σε πολυτελές κρουαζιερόπλοιο συνολικής δαπάνης 1.800.000.000 δρχ. Η ως άνω απόφαση ανακλήθηκε με τη με αρ.πρωτ./951/Ν.1262/1982/17-9-1993 Απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και διετάχθη η επιστροφή στο Δημόσιο της ως άνω καταβληθείσης επιχορήγησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 6 του Ν. 1262/82 και της περί εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων Νομοθεσίας (ΒΛ. ΣΧΕΤΙΚΟ 1). Με το με αριθμό πρωτ.//Ν 1262/82 από 15-11-1993 έγγραφο της Δ/νσης Έγκρισης και Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας, ήτοι Στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ η ως άνω Απόφαση ανάκλησης και ζητήθηκε όπως η τελευταία προβεί στην άμεση βεβαίωση του χρέους της ως άνω εταιρείας προς το Δημόσιο εξακοσίων εκατομμυρίων δραχμών (600.000.000 δρχ.) [ΒΛ. ΣΧΕΤΙΚΟ 1]. Σε εκτέλεση των ως άνω η Υπηρεσία μας προέβη στη βεβαίωση του ως άνω χρέους της εταιρείας με τη με αριθμό/30-11-1993 πράξη ταμειακής βεβαίωσης [ΒΛ. ΣΧΕΤΙΚΟ 1]. Κατά αυτής της πράξης της Υπηρεσίας μας, ήτοι της ως άνω πράξης ταμειακής βεβαίωσης ο εν προκειμένω προσφεύγων, κ., άσκησε την 29-3-1996 το ένδικο βοήθημα της ανακοπής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (ΒΛ. ΣΧΕΤΙΚΟ 2) ισχυριζόμενος μεταξύ άλλων ότι δήθεν το περί ου ο λόγος χρέος είχε βεβαιωθεί δήθεν μετά την αποχώρησή του τόσο από το Δ.Σ. της ως άνω εταιρείας όσο και από τη μετοχική της σύνθεση, καθώς και ότι δήθεν κατά τον χρόνο που είχαν προκύψει οι λόγοι βεβαιώσεως του επίμαχου χρέους και κατά τον χρόνο βεβαιώσεως ουδεμία ιδιότητα ή σχέση δήθεν είχε με την ως άνω εταιρεία. Επ' αυτής της ανακοπής το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά (11° Τριμελές) εξέδωσε τη με αριθμό/1997 Απόφαση (ΒΛ. ΣΧΕΤΙΚΟ 3) δια

Τώρα, όπως προκύπτει από την Εκτύπωση «ΦΟΡΟΛΟΓΕΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΕΗ» (Βλ. ΣΧΕΤΙΚΟ 6),η Υπηρεσία μας για την είσπραξη του ως άνω χρέους προέβη εις βάρος του προσφεύγοντος στη λήψη των εξής αναγκαστικών μέτρων είσπραξης: α) στις με αριθμούς/2012,/2012/2012,/2018,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012 κατασχέσεις εις χείρας τρίτων, στην έκδοση της με αριθμό/2012 παραγγελία κατάσχεσης και στην άσκηση της με αριθμό/1995 ποινικής δίωξης.

Επί αυτής της αίτησής του, η Υπηρεσία μας εξέδωσε τη με αριθμό πρωτ./23-2021 απορριπτική εις βάρος του προσφεύγοντος απόφαση (ΒΛ. ΣΧΕΤΙΚΟ Α-ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ) με την αιτιολογία ότι η περίπτωση του δεν εμπίπτει στις διαταξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4646/2019 και ισχύει

σήμερα, καθώς η κρίσιμη οφειλή-χρέος δεν αφορά σε φορολογικό αντικείμενο.

Κατά της απόφασης αυτής της Υπηρεσίας μας, ο αιτών υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την 9-4-2021 την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επικαλούμενος ότι η απόφασή μας είναι δήθεν πλημμελής καθώς το επίμαχο χρέος δήθεν εμπίπτει στις διατάξεις του ά. 50 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 όπως είχαν συμπληρωθεί με το άρθρο 47 παρ.19 και 20 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287,αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 34 παρ.1 Ν.4646/2019,ΦΕΚ Α 201/12.12.2019.σύμφωνα δε με την παρ.29 άρθρου 66 του αυτού νόμου, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με ισχύ αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128 σε συνδυασμό με τα όσα οριζόμενα στην Εγκύκλιο Ε.2//2020: ΕΓΚ.ΑΑΔΕ Ε.2173: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρ.50 του ν.4174/13, όπως τροποποιήθηκε κ' ισχύει.

2. ΑΠΟΨΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί καθώς σύμφωνα με τις ως άνω νομοθετικές διατάξεις, ήτοι σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές είχαν συμπληρωθεί με το άρθρο 47 παρ. 19 και 20 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287,αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 34 παρ.1 Ν.4646/2019,ΦΕΚ Α 201/12.12.2019,σύμφωνα δε με την παρ.29 άρθρου 66 του αυτού νόμου, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με ισχύ αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128 και τα όσα οριζόμενα στην Εγκύκλιο Ε.2//2020: ΕΓΚ.ΑΑΔΕ Ε.2173:Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρ.50 του ν.4174/13, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι φορολογούμενοι έχουν την δυνατότητα άσκησης αίτησης για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη που τους βαρύνει μόνο όσον όμως όσον αφορά σε οφειλές οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013), ήτοι σε φορολογικές οφειλές και όχι σε άλλες τυχόν οφειλές που προέκυψαν από την εφαρμογή άλλων νομικών διατάξεων, όπως εν προκειμένω, ήτοι από την επιστροφή επιχορήγησης που είχε δοθεί για επένδυση

σύμφωνα με τον νόμο 1262/1982 όπως ίσχυε και ισχύει σήμερα, και σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται ανωτέρω, ήτοι στο χωρίο «Γ. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΥΠΟΘΕΣΗΣ».

Ακόμη δε και υποτεθείσθω ότι το επίμαχο χρέος αποτελεί φορολογική οφειλή για την οποία ο φορολογούμενος μπορεί κατ' αρχήν να αιτηθεί της απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη που τον βαρύνει, το αίτημα απαλλαγής του προσφεύγοντος προβάλλεται όλως απαραδέκτως αν όχι αλυσιτελώς, καθώς υπάρχει αμετάκλητη δικαστική απόφαση, ήτοι η με αριθμό 296/2011 Απόφαση του ΣτΕ και κατά τα λοιπά ως ανωτέρω αναφέρθησαν, ήτοι στο χωρίο «Γ. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΥΠΟΘΕΣΗΣ» σε συνδυασμό με την ως άνω πρωτόδικη απόφαση και την ως άνω εφετειακή απόφαση, από την οποία προκύπτει περίτρανα η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για το επίμαχο χρέος. Αφής υπάρχει αμετάκλητη δικαστική απόφαση, ο φορολογούμενος δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να απαλλαγεί από το επίμαχο χρέος του για το οποίο υπέχει αλληλέγγυας ευθύνης, και η Φορολογική Διοίκηση δεν δύναται να αποφασίσει άλλως (Βλ. Απόφαση ΔΕΔ/26-6-2020).

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/30.06.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ) 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./21-7-2021{αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/02.08.2021} έγγραφο, αναφέρει: «Λαμβανομένων υπόψη α) της με αριθμό Α1082/2021(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» όπως αυτή διορθώθηκε με το ΦΕΚ Β' 1626/21-04-2021 και ισχύει σήμερα, και δη του άρθρου 2 της Απόφασης αυτής όπου ορίζονται ενδεικτικώς οι περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, β) των όσων επικαλείτο στη με αρ. πρωτ./18-11-2020 αίτηση του ο προσφεύγων και στην υπό κρίση προσφυγή του, και γ) των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας για την υποστήριξη της ως άνω αίτησης του αλλά και την υποστήριξη της υπό κρίση προσφυγής, ουδεμία περίπτωση από τις αναφερόμενες στο ως άνω άρθρο συντρέχει στην παρούσα περίπτωση-βεβαιωση για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τα επίμαχα χρέη, καθώς και από τα ληφθέντα εις βάρος του αναγκαστικά μέτρα. Συνεπώς η Υπηρεσία μας εμμένει στην ως άνω αρνητική της πράξη και ζητεί την επικύρωση αυτή»..

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./09.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χαλανδρίου Αττικής, οδός

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.