



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 3376

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 16-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Φιλύρου Θεσσαλονίκης,

....., κατά της με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΒΕΞ 2020/18-06-2020 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., επί της με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.ΕΙΣ 2020/07-05-2020 αίτησή του, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Την από 21/07/2020 έκθεση απόψεων της Ε.Μ.ΕΙΣ.

5. Τις με αρθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΑΕΞ 2021/13-07-2021 συμπληρωματικές απόψεις της Ε.Μ.ΕΙΣ. προς την Υπηρεσίας μας, σε απάντηση στο με αρθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2021/ ΕΜΠ/05-07-2021 έγγραφο μας.

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

Επί της από 16-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ.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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ ΒΕΞ 2020/18-06-2020 απάντησή της η Προϊσταμένη της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) δεν έκανε δεκτή την με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.ΕΙΣ 2020/07-05-2020 αίτηση του προσφεύγοντος, περί άρσης των σε βάρος του ληφθέντων μέτρων, που είχαν επιβληθεί υπό την ιδιότητά του ως νόμιμου εκπρόσωπου της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, καθώς δεν πληρούνται σε αυτόν σωρευτικά οι προϋποθέσεις για την αλληλέγγυα ευθύνη, όπως ορίζονται με την παρ.1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στο πλαίσιο της αρμοδιότητας της Ε.Μ.ΕΙΣ και προς επιδίωξη είσπραξης των καταχωρημένων στα βιβλία δημοσίων εσόδων από την Δ.Ο.Υ. Νεάπολης Θεσσαλονίκης, ληξιπρόθεσμων χρεών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., τα οποία ανέρχονται στις 17/07/2020 συνολικά σε είκοσι επτά εκατομμύρια επτακόσια εβδομήντα επτά χιλιάδες εκατόν ογδόντα τρία ευρώ και ογδόντα τρία λεπτά (27.777.183,83) εκ των οποίων 15.208.498,81 ευρώ η βασική οφειλή, 12.566.030,93 ευρώ οι προσαυξήσεις και 2.654,09 οι λοιπές χρεώσεις.

Η Ε.Μ.ΕΙΣ το έτος 2012 προχώρησε σε έρευνα προκειμένου να προβεί σε αναγκαστικά μέτρα είσπραξης ώστε να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου. Από την έρευνα προέκυψε ότι, δυνάμει της υπ' αριθμ./06.12.2007 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.ΕΚ. Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος φόρου προστιθέμενης αξίας των διαχειριστικών περιόδων 2003-2006 (οικονομικά έτη 2004- 2007), κατά τον οποίο, παρά τις γραπτές προσκλήσεις προς την ελεγχόμενη εταιρεία περί προσκόμισης στη διάθεση του ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων της για τις ελεγχόμενες χρήσεις, αυτά δεν προσκομίστηκαν, και ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε εξωλογιστικά.

Από τα πορίσματα του ελέγχου διαπιστώθηκαν παραβάσεις και καταλογίστηκαν σε βάρος της εταιρείας χρηματικά ποσά, που αφορούν σε φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α. και πρόστιμα Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ..

Επειδή δεν κατέστη δυνατή η είσπραξη των ληξιπρόθεσμων χρεών απευθείας από την εταιρεία, η Ε.Μ.ΕΙΣ προχώρησε σε περαιτέρω έρευνα προκειμένου να ανευρεθούν οι συνυπεύθυνοι για την καταβολή των χρεών αυτής, οι οποίοι είναι συνυπεύθυνοι για την καταβολή του καταλογισθέντος και βεβαιωθέντος στην εταιρεία επιρριπτόμενου φόρου Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα άρθρα 55 περ. β' του ΚΦ.Π.Α. και 115 § 3 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Από τις δημοσιεύσεις της εταιρείας στο Εθνικό Τυπογραφείο, προέκυψε δυνάμει της υπ' αριθμ./22.10.2001 Πράξης της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (ΦΕΚ/14.11.2001 τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ) συστάθηκε η ανωτέρω εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος αυτής ορίστηκε ο προσφεύγων.

Δυνάμει της υπ' αριθμ./16.01.2007 Πράξης της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (ΦΕΚ/29.01.2007 τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ) ο προσφεύγων μεταβίβασε τις εταιρικές μερίδες σε τρίτους και αποχώρησε από την εταιρεία, ενώ την διαχείριση και νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας ανέλαβε η μια από τους νέους εταίρους Συνεπώς ο προσφεύγων, λόγω της ιδιότητάς του ως Διαχειριστής της εταιρείας ευθύνεται για τις οφειλές της εταιρείας από 14.11.2001 έως την 22.01.2007.

Δεδομένων των ως άνω, η Ε.Μ.ΕΙΣ εξέδωσε και απέστειλε με συστημένη επιστολή προς τον προσφεύγοντα, την υπ' αρ. ΕΜΕΙΣΕΞ 2012/01.06.2012 Ειδοποίηση - Πρόσκληση, υπό την ιδιότητα αυτού ως Διαχειριστή της εταιρείας, καλώντας τον, κατ' εφαρμογή της ως άνω νομοθεσίας και προ λήψης αναγκαστικών μέτρων είσπραξης εναντίον του, να τακτοποιήσει τις ως άνω αναλυτικά περιγραφείσες οφειλές συνολικού ποσού -κατά το χρόνο έκδοσης της ανωτέρω ειδοποίησης- εννέα εκατομμυρίων σαράντα πέντε χιλιάδων τριών ευρώ και ενός λεπτού (9.045.003,01) και αφορούν οφειλές του που ανάγονται στο διάστημα που τελούσε διαχειριστής αυτής κατά τα αναφερόμενα ανωτέρω.

Στη συνέχεια, η Ε.Μ.ΕΙΣ μας προχώρησε στην επιβολή αναγκαστικών μέτρων είσπραξης εις βάρος του και συγκεκριμένα, η Ε.Μ.ΕΙΣ μας εξέδωσε 1) την υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β/21-10-2019 (αρ. ειδ. βιβλίου/2019) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 13/11/2019 σε Θετική Δήλωση, 2) την υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β/16-02-2018 (αρ. ειδ. βιβλίου/2018) κατάσχεση εις χείρας της (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 09-03-2018 σε Αρνητική Δήλωση, 3) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ/13-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου/2013) κατάσχεση εις χείρας της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΝΟΜΟΥ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 13-03-2013 σε Αρνητική Δήλωση 4) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ./13-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου

...../2013) κατάσχεση εις χείρας της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Ν. ΣΕΡΡΩΝ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 25-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 5) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /13-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΥΤΙΚΗΣ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 16/04/2013 σε Αρνητική Δήλωση, 6) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /14-03-2013 (αρ.ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΔΡΑΜΑΣ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 01-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 7) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /13-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΙΕΡΙΑΣ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 08-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 8) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της SAXO BANK AS ΕΛΛΑΣ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 15-04- 2013 σε Αρνητική Δήλωση, 9) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της CREDICOM CONSUMER FINANCE ΤΡΑΠΕΖΑ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04- 2013 σε Αρνητική Δήλωση, 10) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της AEGEAN BALTIC BANK ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΡΑΠ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 11) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της T C ZIRAAT BANKASI AS (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 29-03-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 12) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της GREEK BRANCH OF CLOSED JOINT S (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 13) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της UNICREDIT BANK AG (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 27-03-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 14) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της THE ROYAL BANK OF SCOTLAND PLC (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 15) την υπ αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της BANK SADERAT IRAN (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 29-03-2013 σε Αρνητική Δήλωση, 16) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της BNP PARIBAS (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 02-04- 2013 σε Αρνητική Δήλωση, 17) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της BNP PARIBAS SECURITIES SERVICE (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04- 2013 σε Αρνητική Δήλωση, 18) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της FBB ΠΡΩΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΤΡΑΠ. (ΑΦΜ) ως

τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **19**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της HSBC BANK PLC (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **20**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της HELLENIC BANK PUBLIC COMPANY L (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **21**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 20-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της CITIBANK INTERNATIONAL PLC (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **22**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της BANK OF AMERICA NATIONAL ASSOC (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 02-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **23**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ-ΔΑΝΕΙΩΝ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 23-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **24**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ PROBANK Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 05-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **25**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **26**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Θετική Δήλωση, **27**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΝΕΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **28**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΝΕΑ PROTON ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 05-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **29**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ MILLENNIUM BANK Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 02-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **30**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **31**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **32**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Θετική Δήλωση, **33**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. / 19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου / 2013) κατάσχεση εις χείρας της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.

(ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **34**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03/04/2013 σε Θετική Δήλωση, **35**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 05-04-2013 σε Θετική Δήλωση, **36**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /19-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΑΤΤΙΚΑ BANK ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 02-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, **37**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /15-03-2013 (αρ. ειδ. βιβλίου /2013) κατάσχεση εις χείρας της ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 03-04-2013 σε Αρνητική Δήλωση, και **38**) την υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. /30-05-2012 (αρ. ειδ. βιβλίου /2012) κατάσχεση εις χείρας του (ΑΦΜ) ως τρίτου, για την οποία ο τρίτος προέβη την 29-06-2012 σε Θετική Δήλωση.

Κατόπιν εκδόσεως του ν. 4646/2019, δυνάμει των αρ. 34 και 66 του οποίου τροποποιήθηκε το αρ. 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) περί αλληλέγγυας με τα νομικά πρόσωπα ευθύνης των διοικούντων τους (διευθυνόντων συμβούλων, διαχειριστών, εκκαθαριστών κτλ), ο προσφεύγων κατέθεσε στην Ε.Μ.ΕΙΣ την από 06.05.2020 και με αριθ. πρωτ. εισερχομένου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2020/07.05.2020 αίτηση, δυνάμει της οποίας αιτήθηκε την αναγνώριση της ανυπαρξίας οποιαδήποτε ευθύνης του σε σχέση με τα χρέη της εταιρείας «.....» και την άρση όλων των εις βάρος του ληφθέντων, προς ικανοποίηση των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου μέτρων, λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπό του των απαιτούμενων κατά το αρ. 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ως ισχύει σήμερα, προϋποθέσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙΣ 2020/07-05-2020 αίτησή του και να αρθούν τα σε βάρος του ληφθέντα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Μη ορθή εκτίμηση των εγγράφων που προσκομίστηκαν και πλημμελής αιτιολογία της απόρριψης του αιτήματός του, και ειδικότερα με την προσκομισθείσα με αριθμό /2019 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων Θεσσαλονίκης, προκύπτει με σαφήνεια και πέρα πάσης αμφιβολίας ότι δεν φέρει καμία υπαιτιότητα για τη δημιουργία των οφειλών του, έχοντας πλήρως αθωωθεί για τα αδικήματα που επισύρει η μη πληρωμή φόρων και μάλιστα αθώωθηκε για πραγματικούς λόγους, ήτοι ότι δεν υπάρχει υπαιτιότητά του και όχι για νομικούς, για οφειλές από ΦΠΑ, φόρο εισοδήματος χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 και για λήψη εικονικών στοιχείων χρήσης 2004.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 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 απόφαση **Ε2173/30.10.2020** με θέμα: 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

26. Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, 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.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α.1082/2021 με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 :

«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:

.....4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή τελεσίδικη απόφαση 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 ν.4174/2013 οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο... »

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Ε.Μ.ΕΙΣ. το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.2021 ΕΜΠ/30-06-2021 έγγραφό της, στο οποίο αναφέρεται ότι: «Κατόπιν της με αριθ. 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»*, η οποία εκδόθηκε μετά την αποστολή των απόψεων της Υπηρεσίας σας επί της ως άνω σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, κατά λόγο αρμοδιότητας, επί των προβαλλόμενων λόγων της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής για την αλληλέγγυα ευθύνη του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Κοινής Απόφασης... ».

Επειδή, η Προϊσταμένη της Ε.Μ.ΕΙΣ. ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας, με το με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ ΑΕΞ 2021/13-07-2021 έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ότι: « ... ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αρ./2019 αμετάκλητη (όπως προκύπτει από την από 8-8-2019 επισημειωματική βεβαίωση του Γραμματέα του Δικαστηρίου) απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων Θεσσαλονίκης, με την οποία κηρύχθηκε αθώος για τις αποδιδόμενες αξιόποινες πράξεις της μη απόδοσης ΦΠΑ και της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος, καθώς και της αξιόποινης πράξης της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τις χρήσεις 2004 έως 2007. Κατά τη κρίση του Δικαστηρίου *«...ο κατηγορούμενος αγνοούσε την πλαστότητα, δεδομένου ότι, όπως προέκυψε από τους ελέγχους, είχε εταιρεία με υψηλό τζίρο, φορολογικά ενήμερη και τυπική στις αντίστοιχες υποχρεώσεις της, ώστε, σύμφωνα με τη λογική, να μην επιθυμεί να διακινδυνεύσει με την αποδοχή πλαστών τιμολογίων, τόσο μικρού ποσού, τα οποία θα απέφεραν ελάχιστη έκπτωση φόρου, την επιβάρυνσή της με πρόστιμα εξωλογιστικό προσδιορισμό φόρων. Περαιτέρω, μετά τη μεταβίβαση της επιχείρησής του, δεν είχε πλέον*

στην κατοχή του τα φορολογικά της στοιχεία, ώστε να τα προσκομίσει για έλεγχο στις αρχές. Επομένως, δεν αποδείχθηκε το υποκειμενικό στοιχείο του αδικήματος, δηλαδή ο δόλος του, αρχικώς για την αποδοχή του πλαστού φορολογικού στοιχείου και στη συνέχεια, για τη μη καταβολή του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ που υπολογίστηκαν με εξωλογιστικό προσδιορισμό και συνεπώς δεν αφορούσαν ποσά που γνώριζε και είχε σκοπό να μην καταβάλει..». Με το ανωτέρω σκεπτικό του, το ποινικό δικαστήριο διαπιστώθηκε ρητά την έλλειψη υπαιτιότητας στο πρόσωπο του προσφεύγοντος τόσο για την δημιουργία όσο και για τη μη καταβολής των οφειλών του νομικού προσώπου.

Ως εκ τούτου ο προσφεύγων δεν φέρνει την αλληλέγγυα ευθύνη για τις βεβαιωμένες με αριθμό/04.11.2011 (γραμμές 1 και 2) και με αριθμό/04.11.2011 (γραμμές 1, 2, 3 και 4) ταμειακές βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. Νεάπολης Θεσσαλονίκης (συγχωνευθείσας με την Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης), οφειλές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω συμπληρωματικές απόψεις της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 16-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.κατά της υπ' αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΒΕΞ 2020/18-06-2020 αρνητικής απάντησης ως προς την μη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπό του για οφειλές της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.βεβαιωμένες με αριθμό/04.11.2011 (γραμμές 1 και 2) και με αριθμό/04.11.2011 (γραμμές 1, 2, 3 και 4) ταμειακές βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. Νεάπολης Θεσσαλονίκης συνολικού ποσού αρχικής βεβαίωσης 8.566.686,79 ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.