



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25.10.2021

Αριθμός απόφασης: 3303

**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.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 26.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός, κατά της με αριθμό/23/02/2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αρ. πρωτ. /04.12.2020 αίτησής του με την οποία ζητούσε εκ νέου την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 34 και της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019, προκειμένου να απαλλαγεί από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες οφειλές της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜκαι τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

4. Τη με αριθμό/23.02.2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης στην από 04.12.2020 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες οφειλές της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση
5. Την από 06.04.2021 έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.03.2021 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 ακύρωση της με αριθμό/23-02-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η οποία εξεδόθη επί της από 04.12.2020 και με αρ. πρωτ./04.12.2020 αίτησης του για την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 34 και της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019,περι απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες οφειλές της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, αιτείται την τυπική και ουσιαστική αποδοχή της αίτησής του, να απαλλαγεί από κάθε ευθύνη για την αλληλέγγυα καταβολή κάθε χρέους ή οφειλής που έχει βεβαιωθεί στην ανωτέρω ναυτική εταιρεία, διότι, όπως επικαλείται δεν συντρέχει καμία, άλλως διότι δεν συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπο του οι προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος.

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

.....

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 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....».

Επειδή, ο προσφεύγων, αρχικά, είχε καταθέσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης την από 11.03.2020 αίτηση κατ' άρθρο 66 παρ.29 Ν. 4646/2019 για το ίδιο θέμα, ήτοι την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των βεβαιωμένων οφειλών της παραπάνω ανώνυμης εταιρείας, και είχε λάβει την με αριθ. πρωτ./13-05-2020 απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κατά της απάντησης αυτής ο προσφεύγων, είχε ασκήσει τη με αριθ. πρωτ./24-7-2020 ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς να εκδοθεί από την υπηρεσία μας σχετική απόφαση.

Επειδή, από την από 06.04.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί της υπό κρίση, με αρ. πρωτ./26-3-2021, ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Στην υπηρεσία μας, εις βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με την επωνυμία «.....», παραμένει σήμερα ανείσπρακτο υπόλοιπο ταμειακά βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνολικού ποσού 2.101.665,03 ευρώ, ειδικότερα, κεφάλαιο 1.257.143.31 ευρώ και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και λοιπά συνεισπραπτόμενα 844.521,72 ευρώ. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του τμήματος μητρώου της υπηρεσίας και συνομολογεί ο προσφεύγων, ο τελευταίος διετέλεσε Πρόεδρος και νόμιμος εκπρόσωπος της εν λόγω οφειλέτριας ναυτικής εταιρείας από τη σύσταση της έως 4/1/2007, οπότε δημοσιεύτηκε στο Μητρώο Ναυτικών Εταιρειών το από 21/12/2006 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου, με το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα το νέο Δ.Σ. της εταιρείας και ορίστηκε νέα Πρόεδρος Δ.Σ. η

Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 2, 12 παρ. 1, 20, 48 παρ. 1, 52 και 55 του Ν. 959/1979, συνάγεται ότι για τις οφειλές της ναυτικής εταιρείας έναντι του Ελληνικού Δημοσίου ευθύνονται οι εκπρόσωποι της, όπως προκύπτουν από τις καταχωρίσεις στη μερίδα της στο μητρώο ναυτικών εταιρειών, οι οποίες αποτελούν πλήρη απόδειξη περί αυτού (ΣτΕ 750/2007, ΔΕΦ ΠΕΙΡ 103/2017).

Η προσωπική και αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ευθύνη του προσφεύγοντα, Προέδρου και νομίμου εκπροσώπου της εν λόγω ναυτικής εταιρείας για την πληρωμή των

ταμειακά βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών της, που αφορούν Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, στηρίζεται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994, όπως προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 και της παρ. 7 του ίδιου ως άνω άρθρου 22, με την οποία ορίστηκε περαιτέρω ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994, εφαρμόζονται και για την περίπτωση β του άρθρου 45 του Ν. 1642/1986. Επίσης, για τις οφειλές που βεβαιώθηκαν μετά την 1/1/2014, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019.

ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Στην κρινόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά τη θητεία του, έπραξε τα δέοντα, υπέβαλε όλες τις προβλεπόμενες δηλώσεις, ενώ όταν παρέδωσε τη διοίκηση της εταιρείας στην, δεν είχε καμία φορολογική εκκρεμότητα. Μάλιστα υπέδειξε ως υπόχρεο για την καταβολή των ποσών που καταλογίστηκαν στην εταιρία αυτή, την, δοθέντος ότι, εκείνη όφειλε να υποβάλει εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2006, καθώς η τελευταία ημέρα της θητείας του ήταν η 4/1/2007.

Επισημαίνεται ότι, οι επίμαχες οφειλές των οποίων ο προσφεύγων αιτείται να απαλλαγεί ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, προέρχονται από φορολογικό έλεγχο Φ.Π.Α., τον οποίο διενήργησε ελεγκτής της Υπηρεσίας μας, για την περίοδο από 1/1/2005 έως 31/12/2006, περίοδο κατά την οποία ο προσφεύγων ήταν νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», συνεπώς δεν τίθεται θέμα για την ύπαρξη στο πρόσωπο του της ιδιότητας του νομίμου εκπροσώπου κατά το επίμαχο διάστημα.

Ειδικότερα ως προς την οφειλή με ΑΤΒ/22-3-2017, συνολικού ποσού σήμερα 1.065.644,88 ευρώ, σημειώνουμε ότι βεβαιώθηκε δυνάμει της με αριθ./2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., η οποία εκδόθηκε κατόπιν της από 13/2/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου για την περίοδο από 1/1/2006 έως 31/12/2006. Κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης από την Υπηρεσία σας της με αριθ. πρωτ./7-4-2017 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της καταλογιστικής αυτής πράξης, κατατέθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Χανίων, μέχρι δε σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί στην υπηρεσία μας οριστική απόφαση επί της προσφυγής αυτής.

Σύμφωνα με την από 13/2/2017 έκθεση ελέγχου, η οποία επισυνάφθηκε στην προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η ελεγχόμενη εξαιτίας της επικαλούμενης καταστροφής δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε αντίγραφα των τηρουμένων από αυτήν βιβλίων, αλλά και κανένα δικαιολογητικό δαπάνης ή εσόδου τόσο σε πρωτότυπη μορφή όσο και ακόμη σε φωτοαντίγραφο. Επομένως ο έλεγχος, μοναδικό πρόσφορο μέσο για την τεκμηρίωση των φορολογητέων εκροών και εισροών καθώς και των δηλωθέντων φόρων εκροών και εισροών της υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., είχε μόνο την υποβληθείσα από την ίδια την επιχείρηση, συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών για τη τρίτη του 2006. Από τη συγκεντρωτική αυτή κατάσταση προέκυψε ότι έχει δηλωθεί ως προμηθευτής με συνολική αξία συναλλαγών 7.298.478,89 ευρώ, ο φόρος δε που αντιστοιχεί προσδιορίστηκε στις 739.603,26 ευρώ με βάση το μεσοσταθμικό συντελεστή φορολογητέοι εκροών της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. του προηγούμενου έτους, στο πλαίσιο των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας. Αναφορικά με τις φορολογητέες εισροές, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τη συνολική αξία συναλλαγών προς προμηθευτές, αφού εξαίρεσε δύο συναλλαγές συνολικής αξίας 148.000,00 ευρώ, για τις οποίες υπήρχαν σοβαρές ενδείξεις εικονικότητας και αναγνώρισε προς έκπτωση 5.209.592,88 ευρώ, δεχόμενος ότι όντως οι συναλλαγές αυτές είναι υπαρκτές, συνηγορούντος του γεγονότος ότι έχουν δηλωθεί τόσο από την ελεγχόμενη επιχείρηση όσο και από τους αντισυμβαλλόμενους στις δικές τους δηλώσεις του άρθρου 20 Κ.Β.Σ.

Από όλα όσα αναφέρθηκαν, προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές της ελεγχόμενης επιχείρησης και τους αναλογούντες φόρους κατά τον πλέον αντικειμενικό τρόπο, βασιζόμενος στην υποβληθείσα από ' την ίδια την επιχείρηση συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών, η οποία αποτυπώνει τα δεδομένα των μη διαφυλαχθέντων βιβλίων και στοιχείων της.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ουδέν σφάλμα τον βαρύνει καθώς, κατά την ημερομηνία βεβαίωσης των οφειλών της εταιρείας δεν είχε πια την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου, επισημαίνουμε ότι, στην περίπτωση φορολογικού ελέγχου, αστικώς υπεύθυνος καθίσταται μόνο ο διοικών, στη θητεία του οποίου γεννήθηκε η σχετική φορολογική ενογή και όχι αυτός που διοικούσε την εταιρεία, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η σχετική οφειλή. Η εν λόγω νομοθετική επιλογή έχει υπέρ αυτής το εύλογο επιχείρημα ότι στην περίπτωση φορολογικού ελέγχου, αστικά υπεύθυνο πρέπει να είναι το πρόσωπο, που, υπαίτιως, διέπραξε τις παραβάσεις που οδήγησαν στην επιβολή των σχετικών φορολογικών βαρών και όχι το πρόσωπο που έτυχε να είναι «στο τιμόνι» του νομικού προσώπου όταν αυτά επιβλήθηκαν ή

κατέστησαν ληξιπρόθεσμα (<https://www.forin.gr/articles/article/34909/arthro-tou-psuxoguiou-h-diaxronikh-poallhlegguas-euthunhs-gia-xreh-pros-to-dhmosio> Θ. Ψυχογιός).

Συμπερασματικά, η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για την καταβολή των εν λόγω βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνδέεται τόσο με την ιδιότητα του το επίμαχο χρονικό διάστημα, όσο και με την υπαιτιότητα του, καθώς με βάση την έκθεση ελέγχου, τεκμηριώνεται το γεγονός ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά το χρονικό διάστημα που είχε την εκπροσώπηση της, υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., κατ' επέκταση, πληρούνται στο πρόσωπο του προσφεύγοντος σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1, όπως ισχύει μετά από την τροποποίηση του. Για τους παραπάνω λόγους, και επειδή όσα προβάλλονται με την παρούσα προσφυγή κρίνονται αβάσιμα, ζητούμε να απορριφθεί αυτή στο σύνολο της».

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. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ) 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./26.07.2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/03.08.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι, δεν διαθέτει περαιτέρω στοιχεία ώστε να προβεί σε αιτιολογημένες συμπληρωματικές απόψεις. Ως εκ τούτου εμμένει στις απόψεις που διατυπώθηκαν με την από 6/4/2021 έκθεση απόψεων.

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. /26.03.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου, 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.