



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-02-2022

Αριθμός απόφασης: 428

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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).

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 13-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αρ. πρωτ. /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην από 29-06-2021 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. πρωτ. /2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην από 29-06-2021 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας

με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 13-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην από 29-06-2021 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ισχυριζόμενος ότι:

- Δεν έχει ασκήσει Διοίκηση στην εν λόγω εταιρεία
- Η δήθεν ευθύνη του ως ομόρρυθμος εταίρος της εν λόγω εταιρείας έχει παραγραφεί
- Δεν συντρέχουν για το πρόσωπό 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 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:

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....».

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, από την από 14-10-2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

“Επί των λόγων ενδικοφανής προσφυγής:

1...Ο προσφεύγων υπήρξε Αντιπρόεδρος και Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος της Α.Ε. με την επωνυμία «.....»

(Αρ. πρωτ./2017 ανακοίνωσης Γ.Ε.ΜΗ. της υπ. αρ./2017 πτωχευτικής Απόφασης Πολυμελούς Πρωτοδικείου) με Α.Φ.Μ. , από ενάρξεως

της έως και τις 27.10.2015. Η εν λόγω Α.Ε. προήλθε από μετατροπή της ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» στις 18.06.1999, βάσει των διατάξεων του Ν. 2166/93. Στην τελευταία, ο προσφεύγων υπήρξε ομόρρυθμο μέλος της καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργίας της, ήτοι από 10.11.1998 έως και την ημερομηνία μετατροπής της σε Α.Ε., την 18.06.1999.

Η εταιρεία δημιούργησε οφειλές, για την είσπραξη των οποίων η Υπηρεσία μας προέβη στην έκδοση, αποστολή πλήθους ειδοποιήσεων και λήψη μέτρων, τόσο κατά του νομικού προσώπου, όσο και κατά του προσφεύγοντος, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου. Ειδικότερα ως προς τον προσφεύγοντα του απέστειλε πλήθος ειδοποιήσεων προ ποινικής δίωξης, αλλά και δύο ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής – υπερημερίας, συγκεκριμένα την υπ' αρ. πρωτ. και με α/α/2015 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας και την υπ' αρ. πρωτ. και με α/α/2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας. Επίσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αρ. πρωτ. και με α/α/2016 παραγγελία για αναγκαστική κατάσχεση εις βάρος του, για την είσπραξη οφειλών, των οποίων το ύψος είχε ανέλθει συνολικά σε 1.538.225,55 Ευρώ (κεφάλαιο 1.170.958,14 Ευρώ και συνεισπραττόμενα 367.267,41 Ευρώ) κατά την ημέρα έκδοσης της παραγγελίας. Ακολούθως, δυνάμει αυτής, εκδόθηκε η υπ' αρ./2017 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας της δικαστικής επιμελήτριας, που επιδόθηκε νομότυπα στον αιτούντα και στο Υποθηκοφυλακείο

Κατόπιν της σε βάρος του λήψης μέτρων, ο προσφεύγων απηύθυνε στην Υπηρεσία μας την από 19.02.2020 εξώδικη διαμαρτυρία – όχλησή του, η οποία μας επιδόθηκε την 20.02.2020 και με την οποία ο τελευταίος ζητούσε, μεταξύ άλλων, την άρση της επιβληθείσας κατάσχεσης και γενικότερα, τη μη λήψη μέτρων εις βάρος του. Επ' αυτής, η Υπηρεσία μας απάντησε με το υπ. αρ./2020 έγγραφό της κατά του οποίου ο προσφεύγων άσκησε την υπ. αρ. ΑΚ/2020 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά. Με το υπ. αρ./2020 έγγραφό μας διαβιβάστηκαν στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά ο διοικητικός φάκελος και οι από 03/11/2020 απόψεις της υπηρεσίας σύμφωνα με τις οποίες αναθεωρείται η υπ. αρ./2020 Αρνητική Απάντηση της Δ.Ο.Υ. καθώς διαπιστώθηκε η εν της πράγμασι άσκηση διοίκησης και εκπροσώπησης της ανωτέρω εταιρείας από τον προσφεύγοντα από την έναρξη αυτής μέχρι την οριστική αποχώρησή του από αυτή, την 27/10/2015 (Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ./2016). Επίσης, ο προσφεύγων άσκησε και τη με αρ.

πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή, που εξετάστηκε από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και απορρίφθηκε με την υπ' αρ./2020 απόφασή της.

Ο προσφεύγων αποποιείται των ευθυνών του, στο βαθμό που αυτές αποτελούν οφειλές της Α.Ε. και εκ των ιδιοτήτων που έφερε κατά τη διάρκεια λειτουργίας της. Πρόκειται, όμως, για έναν ισχυρισμό ανυπόστατο, σύμφωνα με όσα προκύπτουν από την αναλυτική παράθεση των εντολών εκπροσώπησης της Α.Ε., έτσι όπως δημοσιεύθηκαν στο Εθνικό Τυπογραφείο και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ):

1)ΦΕΚ/1999 Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και περιορισμένης Ευθύνης:

...α)Την εταιρεία εκπροσωπούν σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 18 του καταστατικού... σε περίπτωση απουσίας ή νόμιμου κωλύματος ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος , οι οποίοι μπορούν να ασκούν όλες χωρίς εξαίρεση τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου..

Τα ίδια ως ανωτέρω επαναλήφθηκαν στα ΦΕΚ:...../1999,/2000,/2005,/2007,/2010,/2015.

2)Επιπλέον: «[...] για κάθε μεμονωμένη σύμβαση (κατάρτιση, τροποποίηση, ανανέωση, παράταση ή καταγγελία συμβάσεως) συναλλαγή, οικονομική υποχρέωση ή κάθε άλλη πράξη της Εταιρείας ή/και ανά έκαστο μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο ή εν γένει συναλλασσόμενο, το οικονομικό αντικείμενο των οποίων υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000,00) ευρώ, η Εταιρεία δεσμεύεται εγκύρως μόνο εφόσον υπογράψουν κάτω από την εταιρική επωνυμία από κοινού ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου». Μάλιστα, αυτή η εντολή επαναλαμβάνεται πανομοιότυπα στα υπ' αρ./2007,/2010 και/2015 ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ. Από αυτή τη διατύπωση, λοιπόν, συνάγεται με σαφήνεια η βούληση του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. να συναποφασίζουν και να συνεργάζονται αποκλειστικά από κοινού ο Πρόεδρος-Διευθύνων Σύμβουλος με τον Αντιπρόεδρο-Αναπληρωτή Διευθύνοντα για οτιδήποτε αποτιμάται σε χρηματική αξία 5.000 Ευρώ ή πλέον, δηλαδή με απλά λόγια, για τα πιο σημαντικά ζητήματα της εταιρείας.

Προς επιβεβαίωση της εν λόγω βούλησης της Α.Ε., υφίσταται πλήθος εγγράφων, κατατεθειμένων από την ίδια στην Υπηρεσία μας (ετήσιες φορολογικές δηλώσεις, ισολογισμούς, εξουσιοδοτήσεις και ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης), τα οποία υπογράφει ο προσφεύγων για λογαριασμό της και εκπροσωπώντας την. Τα έγγραφα αυτά καλύπτουν χρονικά μια ευρεία περίοδο μεταξύ των ετών 1999 – 2012 και αποδεικνύουν

το γεγονός πως ο προσφεύγων ασκούσε επανειλημμένα και εν τοις πράγμασι πράξεις διοίκησης και εκπροσώπησης της οφειλέτιδος εταιρείας. Περαιτέρω, δε, η υπογραφή του προσφεύγοντος στα προσκομιζόμενα έγγραφα δε μπορεί να αμφισβητηθεί, δεδομένης της επικύρωσης του γνησίου της από Αστυνομικό Τμήμα και από Κ.Ε.Π..

Τα έγγραφα αυτά που υπογράφονται από τον προσφεύγοντα είναι τα εξής:

1)Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης επαγγελματικής Στέγης με ημερομηνία 22/03/1999(Σχετ.1),

2)Εξουσιοδότηση με ημερομηνία 14/12/1999(Σχετ.2),

3)υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 14/12/1999(Σχετ.3),

4)Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 με ημερομηνία 21/05/2001(Σχετ.4),

5)Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 με ημερομηνία παραλαβής 16/05/2002 (Σχετ.5),

6)Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 με ημερομηνία παραλαβής 06/05/2004(Σχετ.6),

7) Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 με ημερομηνία παραλαβής 19/05/2005(Σχετ.7),

8)ισολογισμό της 31/12/2004 με ημερομηνία 31/03/2005 (Σχετ.8),

9)Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 με ημερομηνία παραλαβής 17/05/2006(Σχετ.9),

10) ισολογισμό της 31/12/2005 με ημερομηνία 13/04/2006 (Σχετ.10),

11) Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 με ημερομηνία παραλαβής 24/05/2007(Σχετ.11),

12) ισολογισμό της 31/12/2006 με ημερομηνία 04/04/2007(Σχετ.12),

13)Εξουσιοδότηση για έναρξη εργασιών αποθήκης με ημερομηνία 19/06/2007(Σχετ.13),

14)ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης με ημερομηνία 17/03/2011(Σχετ.14),

15) Εξουσιοδότηση για έναρξη εργασιών νέων γραφείων με ημερομηνία 15/02/2012(Σχετ.15).

Κατόπιν των ανωτέρω στοιχείων, ο αντίθετος ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη αναγνώρισης της ευθύνης του, αναδεικνύεται όλως αναληθής και απορριπτός.

Επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντος ότι δεν έχει λάβει τις υπ. αρ./2015 και/2019 ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής υπερημερίας αυτό ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και ουδόλως επηρεάζει το κύρος ισχύος των επιβληθέντων αναγκαστικών μέτρων και είναι αδιάφορο στην περίπτωση μας για την θεμελίωση της αστικής ευθύνης.

2. Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής της ευθύνης του ως ομορρύθμου εταίρου, αυτός είναι όλως ανυπόστατος για πλείονες του ενός λόγους: Καταρχάς, δε νοείται παραγραφή ευθύνης, αλλά μόνο παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να βεβαιώσει ή να εισπράξει, την οποία ο αιτών δε θεμελιώνει με την αίτησή του. Κατ' επέκταση, ο γενικός ισχυρισμός περί παραγραφής είναι αόριστος και ως τέτοιος, απορριπτέος.

Δευτερευόντως και όλως επικουρικώς, αν υποτεθεί πως ο αιτών υπονοεί την παραγραφή είσπραξης των οφειλών, ο σχετικός ισχυρισμός του δεν ευσταθεί, διότι η παρατεθείσα από τον ίδιο διάταξη του α. 64 Ε.Ν. δε μπορεί να τύχει εφαρμογής στην παρούσα περίπτωση, αφού η οφειλέτιδα εταιρεία ουδέποτε διαλύθηκε, αλλά μετατράπηκε. Πιο συγκεκριμένα, ως προς τους λόγους λύσεως των προσωπικών εταιρειών (μεταξύ των οποίων και οι Ε.Ε.), αφενός μεν κάποιοι απαριθμούνται στα άρθρα 765-775 του Αστικού Κώδικα, αφετέρου έτεροι μπορεί να προβλέπονται από την εταιρική σύμβαση, οπότε και συνηθέστεροι είναι η πάροδος χρόνου διάρκειας του νομικού προσώπου, η επίτευξη ή μη του εταιρικού σκοπού, ο θάνατος εταίρου κ.λπ. Αντιθέτως, η διαδικασία μετατροπής ενός νομικού προσώπου από μία νομική μορφή σε μία άλλη συνεπάγεται καθολική διαδοχή δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της μετατρεπόμενης στην εκ μετατροπής προερχόμενη Α.Ε.. Τούτο καθίσταται σαφές και αδιαμφισβήτητο με το άρθρο 17 του Ν. 2339/1995 και μάλιστα με την παράγραφο 5 αυτού, σύμφωνα με την οποία «Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας η οποία μετετράπη εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπήν εις ολόκληρον και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που ανελήφθησαν μέχρι της ολοκληρώσεως των κατά τις διατάξεις του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας εκτός αν οι δανειστές της εταιρίας συγκατατέθηκαν εγγράφως για τη μετατροπή της εταιρίας».

Περαιτέρω υφίστανται πλήθος αναγκαστικών μέτρων είσπραξης πού έχουν διακόψει την παραγραφή από την στιγμή που κατέστησαν αυτά ληξιπρόθεσμα. Επισυνάπτεται πίνακας χρεών που περιλαμβάνει τον σχετικό πίνακα μέτρων (Σχ.16).

3. Η Δ.Ο.Υ. έχει αποδείξει ως ανωτέρω την εν της πράγμασι διαχρονική άσκηση διοίκησης και εκπροσώπησης της ανωτέρω εταιρείας από τον προσφεύγοντα και με

βάση αυτή του την ιδιότητα του άρθρου 50 του ΚΦΔ δεν μπορεί να συντρέχει έλλειψη υπαιτιότητας.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ακόμη κι αν όλως επικουρικώς θεωρηθεί ότι υπάγεται στα πρόσωπα του άρθρου 50 παρ.1 του ν. 4174/2013 η περίπτωση του μπορεί να υπαχθεί στην περ. 3 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α. 1082/2021 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1487/2021) **τελεί υπο την προϋπόθεση αποδεδειγμένης αποκλειστικής ανάθεσης συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων της ανώνυμης, πράγμα που δεν συμβαίνει αφού ο ανωτέρω έχει ασκήσει διαχρονική διοίκηση και εκπροσώπηση της ανωτέρω όπως έχει αποδειχθεί από τα προλεγόντα.**

Συμπερασματικά από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η αξιολογική κρίση της υπηρεσίας είναι ότι η περίπτωση του δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ότι εμπίπτει σε μία εκ των περιπτώσεων της Α.1082/2021 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε ή σε κάποια άλλη περίπτωση ρητώς μη ενδεικτικά αναγραφόμενη.»·

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.