



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1/2/2022

Αριθμός απόφασης: 280

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 04-10-2021 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, αρ....., κατά της από 23.6.2021 και με αριθμ. πρωτ. /2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία με την επωνυμία <<.....>> με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. /2021 Απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία <<.....>> με ΑΦΜ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04-10-2021 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. /2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία με την επωνυμία <<.....>> με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη 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 ιδιοτήτάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται....».

Επειδή, η **Α. 1082/2021**(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 50 του ν. 4174/2013**” ορίζει ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην **παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013** (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:.....»

Επειδή, στην από 5/10/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«.....Εν προκειμένω, ο αιτών την απαλλαγή του από τα χρέη της εταιρείας «.....», με δ.τ. «.....»
με ΑΦΜ, με ΑΦΜ
υπήρξε:

α)από 20/05/1993 έως 19/12/2011 Διευθύνων σύμβουλος,
β)Διευθύνων Σύμβουλος από 30/11/2012 έως σήμερα, με εξουσία εκπροσώπησης σύμφωνα με τα σχετικά ΦΕΚ της Νομαρχίας και των σχετικών ανακοινώσεων στο Γ.Ε.ΜΗ .

Η άνω εταιρεία είναι ενεργή, όπως προκύπτει και από τα στοιχεία δημοσιότητας στο Γ.Ε.ΜΗ..

Από την εξέταση των στοιχείων που προσκόμισε ο αιτών προκύπτουν τα ακόλουθα:

1)τα προβλήματα υγείας του δεν τον απέκλεισαν από την οριστική του έξοδο από τα θέματα διοίκησης της εταιρείας την οποία ασκεί μέχρι και σήμερα, η δε εξόφληση των οφειλών που τον βαρύνουν κατά την φορολογική διοίκηση είναι στην διακριτική του ευχέρεια,

2)η συσσώρευση οφειλών της εταιρείας τον οδήγησαν στην αναγκαστική προσφυγή του σε μνημόνια εμπορικής συμφωνίας περί εξαγοράς επιχειρήσεως ανάγεται σε περίοδο την διοίκηση της οποίας ασκούσε ο αιτών,

3)η ύπαρξη ιδιωτικών συμφωνιών εξαγοράς της εταιρείας την οποία διοικούσε ή συνδιοικούσε ο αιτών δεν έλαβε τον χαρακτήρα της δημοσιότητας με εξαίρεση το διάστημα από 20/12/2011 έως και 29/11/2012. Αντίθετα παρά την υπογραφή αυτών επιβεβαιώθηκε η εκλογή του εκ νέου στην θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου σύμφωνα με το υπ.αρ./2010 ΦΕΚ.

4) Η ανάθεση των καθηκόντων Διευθυντή συμβάσεων πωλήσεων και συμβούλου της ετ/αιρείας βάσει του συμφώνου εξαγοράς της επιχείρησης αντί υψηλού μισθού δεν συνοδεύτηκε από ρητή παραίτησή του με οποιονδήποτε τρόπο από την διοίκηση της εταιρείας,

5) η ακύρωση μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης του ΕΦΚΑ από διοικητικό δικαστήριο για οφειλές που με σαφήνεια δεν ανάγονται στην δική του θητεία διοίκησης της εν λόγω εταιρείας δεν συνιστούν στοιχείο,

6)η ύπαρξη αθωωτικής απόφασης από ποινικό δικαστήριο για μη καταβολής χρεών προς το δημόσιο για το χρονικό διάστημα 01/03/2012 έως 29/06/2013 λόγω έλλειψης δόλου δεν δεσμεύουν την φορολογική διοίκηση ως προς το διοικητικό τους σκέλος,

7) ο φορολογούμενος δεν άσκησε την προβλεπόμενη από τον Κ.Ε.Δ.Ε. ανακοπή κατά της υπ.αρ./2013 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης κατά της ακίνητης περιουσίας του, που επιβλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. για τις τότε φορολογικές οφειλές του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές της εν λόγω εταιρείας ώστε να τύχει δικαστικής προστασίας.

8)η ύπαρξη αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν την αποκλειστική διοίκηση της εταιρείας από την εταιρεία του και των συνεργατών του στο αιτιολογικό της υπ.αρ./2016 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου για έκδοση επιταγής την 30/09/2012, σε χρόνο που δεν ανάγεται στην δική του θητεία αλλά και για προγενέστερο χρόνο και παρομοίως στο αιτιολογικό της/2018 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, δεσμεύει μόνο τους διαδίκους και δεν συνιστά απόδειξη κατά την στενά ερμηνευμένη από την φορολογική διοίκηση της παρ. 27 της με αρ. πρωτ. Ε2173/30-10-2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς δεν διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή των φορολογικών του οφειλών ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνο πρόσωπο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε αυτές και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

Όπως προκύπτει συνδυαστικά από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, απ' τον πίνακα χρεών «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS της Υπηρεσίας μας με ημερομηνία 23/06/2021, το είδος των φορολογικών οφειλών της εταιρείας «.....» με

ΑΦΜ, τα έτη στα οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές, τα προσκομισθέντα στοιχεία του αιτούντος με τα οποία υποστηρίζει την έλλειψη υπαιτιότητας του για την καταβολή ή απόδοση των οφειλών από φόρους στο δημόσιο ή/και για την παράβαση που οδήγησε στον καταλογισμό και τα οποία δεν συνιστούν απόδειξη σύμφωνα με την εννοιολογική ερμηνεία της παρ. 27 της με αρ. πρωτ. Ε2173/30-10-2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε, καθώς και τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, μετά και από την έκδοση της υπ' αρ. πρωτ. Ε 2173/30-10-2020 Εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε, θεμελιώνεται αλληλέγγυα αστική ευθύνη του αιτούντος, για τα υπ' αρ. ΑΤΒ:

- 1)/-2011 γραμμή, ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΜΕΣΩ INTERNET, ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2011, ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ 48.528,62 ΕΥΡΩ, ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ 34.719,51 ΕΥΡΩ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ 13.809,11 ΕΥΡΩ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ 15.880,48 ΕΥΡΩ, ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ 29.689,59 ΕΥΡΩ με καταληκτική ημερομηνία καταβολής την 30/11/2011,
- 2)/-2011 γραμμή, ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΜΕΣΩ INTERNET, ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2011, ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ 8.619,93 ΕΥΡΩ, ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ 3.419,81 ΕΥΡΩ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΟΣΗ ΤΗΣ 30/11/2011 2.595,16 ΕΥΡΩ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ 2.984,43 ΕΥΡΩ, ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ 5.579,59 ΕΥΡΩ
- 3)/2013 γραμμή, ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ) ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011), ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ 18.043,00 ΕΥΡΩ, ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ 2.454,51 ΕΥΡΩ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ 15.588,49 ΕΥΡΩ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ 15.588,49 ΕΥΡΩ, ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ 31.176,98 ΕΥΡΩ
- 4)/2013 γραμμή, ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2012 (ΧΡΗΣΗΣ 2011), ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ 3.628,00 ΕΥΡΩ, ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ 27,75 ΕΥΡΩ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ 3.600,25 ΕΥΡΩ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ 3.600,25 ΕΥΡΩ, ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ 7.200,50 ΕΥΡΩ
- 5)/2013 γραμμή, ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ, ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011), ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ 1.052,00 ΕΥΡΩ, ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ 0 ΕΥΡΩ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ 1.052,00 ΕΥΡΩ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ 1.052,00 ΕΥΡΩ, ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ 2.104,00 ΕΥΡΩ

Όλα τα ανωτέρω αφορούν βεβαιωθείσες οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά.

.....
Στην ως ανωτέρω απάντησή της η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ έλαβε υπόψιν τα προσκομισθέντα στοιχεία του αιτούντος και εκφράζοντας την αξιολογική της κρίση προσδιόρισε την αστική ευθύνη του αιτούντος για τις ανωτέρω απαριθμούμενες οφειλές της ανώνυμης εταιρείας για δε τις λοιπές οφειλές του πίνακα χρεών της 23/06/2021 χρήζει απαλλαγής με την διατύπωση της ρητής επιφύλαξης μόνο ως προς τον φόρο εισοδήματος σε περίπτωση λύσης της ανώνυμης (παρ. 11 Ε.2173/30-10-2020 Εγκυκλίου Διοικητή Α.Α.Δ.Ε) χωρίς να του καταλογίζει καμία ευθύνη στον παρόντα χρόνο».

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

Αποφασίζουμε

**Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04-10-2021 και με αριθμ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ
.....**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον
των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή
της.**