



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.03.2022

Αριθμός απόφασης: 972

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της από/2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αρ. πρωτ./2021 αίτησή της για χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 08.11.2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 22.10.2021 αίτησή της, η προσφεύγουσα αιτήθηκε προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών να πληροφορηθεί για ποιες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, φέρεται ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, καθώς δεν μπορούσε να εκδώσει αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την υπ' αριθ. πρωτ./2021 απάντησή του, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι υπάρχει αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπό της για τις κάτωθι οφειλές της ανωτέρω εταιρείας:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....	12/04/2006	1999	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	11.527,00	21.709,16
.....	12/04/2006	1998	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ	733.385,00	2.093.642,72
.....	12/04/2006	1999	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ	1.267.790,00	3.619.540,45
.....	05/05/2006	1999	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	429.447,00	1.213.187,79
.....	05/05/2006	2000	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	218.693,00	617.807,73
.....	26/10/2006	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	1.170,00	1.080,30
.....	26/10/2006	2002	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	1.170,00	1.080,30
.....	26/10/2006	2003	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	1.170,00	1.253,94
.....	26/10/2006	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	1.170,00	2.164,50
.....	26/10/2006	2000	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	1.170,00	2.164,50
.....	30/08/2013	2012	ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ	500,00	983,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση από την Υπηρεσία μας της υπ' αριθ./2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 22.10.2021 αίτησή της σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη

της για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενη τα εξής:

α. κατά τους χρόνους, στους οποίους ανάγονται οι επίμαχες οφειλές, ήτοι κατά τα οικονομικά έτη 1998 – 2004 (χρήσεις, αντιστοίχως, 1997 – 2003), δεν έφερε στην ανωτέρω εταιρεία παρά την ιδιότητα του απλού μέλους Δ.Σ. αυτής, τη δε ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής έφερε ο του,

β. ουδόλως η Φορολογική Αρχή απέδειξε ότι τυχόν άσκησε εν τοις πράγμασι καθήκοντα διοικήσεως, διαχειρίσεως ή εκπροσωπήσεως της ανωτέρω εταιρείας,

γ. δεν αρκεί μόνον η δυνητική πρόβλεψη εκπροσωπήσεως της εταιρείας, παρά η Φορολογική Αρχή υποχρεούται να επικαλεστεί και να αποδείξει, φέρουσα η ίδια στο ακέραιο το σχετικό βάρος αποδείξεως, ότι τυχόν ένα απλό μέλος διοικητικού συμβουλίου άσκησε εν τοις πράγμασι τέτοια καθήκοντα, καθ' όσον η γενική εξουσία διοικήσεως, διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας ανήκει εξ ορισμού στον πρόεδρο Δ.Σ. και διευθύνοντα σύμβουλο αυτής,

δ. οι ως άνω οφειλές ανάγονται σε χρόνο προγενέστερο του διορισμού της ως εκκαθαρίστριας της προαναφερθείσης εταιρείας (03-11-2004), με αποτέλεσμα ουδεμία επιρροή τυχόν να ασκεί η ιδιότητα αυτή σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη της για οφειλές, ο χρόνος γενέσεως των οποίων προηγείται της αποκτήσεώς της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§29 του ν. 4646/2019 ορίζεται ότι:

«9. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος 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 παρόντος, 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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται καταρχήν το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Επειδή, η πράξη αυτή, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα καθώς με αυτό η προσφεύγουσα ενημερώθηκε σχετικά τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, για τις οποίες υπάρχει στο πρόσωπό της αλληλέγγυα ευθύνη. Κατά συνέπεια, το προσβαλλόμενο έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας και δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή επομένως, το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών προσβάλλεται απαράδεκτως ως έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα το οποίο στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα, εφόσον δεν πληρούνταν στο πρόσωπό της οι προϋποθέσεις του αρ. 50 του ν.4174/2013, είχε τη δυνατότητα σύμφωνα με το άρθρο 66§29 του ν. 4646/2019, να υποβάλει αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 30.06.2021, ωστόσο δεν το έκανε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.