



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24-02-2022

Αριθμ. Αποφ.: 327

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10,Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία **27-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή:α) του του με Α.Φ.Μ., β)της του με Α.Φ.Μ. και γ) της του με Α.Φ.Μ. κατά: α) της με αριθ.πρωτ...../20-09-2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ.πρωτ...../29-07-2021 αίτησή τους για την παύση της ευθύνης τους ως διαχειριστών της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ. για τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.: α)/10-01-2012 και β)...../10-01-2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Ζ΄Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **27-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής: α) του του με Α.Φ.Μ., β)της του με Α.Φ.Μ. και γ) της του με Α.Φ.Μ., ως διαχειριστών της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ. 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 υπ' αριθμ./10-01-2012 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Ζ΄Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε πρόστιμο 60.000,00 € σε βάρος της εταιρείας «..... Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ. επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005, έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 30.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 5.700,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ΄ του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/97 που επισύρουν κυρώσεις των διατάξεων των άρθρ.5 παρ.1,2 και 4, 10β΄, 6 παρ.1 και 9 παρ.1 και του αρθρ. 19 παρ.4 του Ν.2523/97.
- Με την υπ' αριθμ./10-01-2012 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Ζ΄Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε πρόστιμο 300.000,00 € σε βάρος της εταιρείας «..... Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ. επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, έλαβε:α) δεκατρία (13) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 145.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 27.550,00 € και β)

ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο για συναλλαγή ανύπαρκτη, καθαρής αξίας 5.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 950,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4 γ' του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/97 που επισύρουν κυρώσεις των διατάξεων των άρθρ.5 παρ.1,2 και 4, 10β', 6 παρ.1 και 9 παρ.1 και του άρθρ. 19 παρ.4 του Ν.2523/97.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης με την οποία απορρίφθηκε η ταυτάριθμη **από 29/07/2021 αίτησή τους** για την παύση της ευθύνης τους ως διαχειριστών της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ. για τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. , ισχυριζόμενοι τα εξής:

- Μη συνδρομή υπαιτιότητας δεδομένου ότι με την υπ' αριθ...../23-10-2019 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Θεσσαλονίκης κρίθηκαν αθώοι για το αδίκημα της αποδοχής και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Η απαλλαγή τους από την αλληλέγγυα ευθύνη επέρχεται αυτοδίκαια χωρίς καν την αναγκαιότητα υποβολής οποιασδήποτε αίτησης, επειδή οι οφειλές βεβαιώθηκαν πριν την 12/12/2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί σε βάρος τους αναγκαστικά μέτρα είσπραξης.

Επειδή, με το άρθρο 50 του Ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. [4646/2019](#), ορίζονταν τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το ΦΠΑ και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

.....».

Επειδή, με το άρθρο 50 του Ν. [4174/2013](#), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. [4646/2019](#), ορίζονται τα εξής:

«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.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. [4646/2019](#), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. [4701/2020](#) και ισχύει αναδρομικά από 12/12/2019, «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 βαρύνουν 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».

Εν προκειμένω, η αίτηση των προσφευγόντων περί απαλλαγής τους από την αλληλέγγυα ευθύνη του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 κατατέθηκε την 29/07/2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτής της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία για την είσπραξη των οφειλών η οποία ορίστηκε κατά την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019,όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020(ΦΕΚ Α 128) μέχρι τις 30/06/2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **27-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) του του με Α.Φ.Μ., β)της του με Α.Φ.Μ.και γ) της τουμε Α.Φ.Μ.σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας, **ως απαράδεκτης** .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.