



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1246

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ./14.2.2022 και ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ./7.2.2022 συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 17.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 απάντησή της η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ. /..... /2021 αίτηση της προσφεύγουσας, αποφαινόμενη ότι η τελευταία θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνη με την εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για τις ακόλουθες ληξιπρόθεσμες οφειλές της:

ΑΤΒ	ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....	2008	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	5.505.201,50	3.521.586,72	1.983.614,78	2.915.913,73	4.899.528,51
.....	2010	ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ	6.271.904,80	2.242.703,11	4.029.201,69	8.058.403,38	12.087.605,07
.....	2009	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	1.033.209,16	21.678,25	1.011.530,91	1.365.566,73	2.377.097,64
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	3.514.812,70	1.905,27	3.512.907,43	4.742.425,03	8.255.332,46
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	4.826.152,60	5.059,53	4.821.093,07	6.219.210,06	11.040.303,13
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	2.320,22	0,00	2.320,22	2.993,08	5.313,30
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	2.764.307,00	257,89	2.764.049,11	3.385.953,71	6.510.002,82

δεδομένου ότι είχε την ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου (ΔΣ) της εταιρείας ως εξής: α) την περίοδο 04.03.1998 - 13.10.1999 διετέλεσε Αντιπρόεδρος Β΄ του ΔΣ, β) την περίοδο 13.10.1999 - 23.03.2001 διετέλεσε Αντιπρόεδρος Β΄, με εξουσία όμως πλέον εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας από κοινού ή χωριστά με τον Πρόεδρο του ΔΣ και Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Αντιπρόεδρο Α΄, γ) από 23.03.2001 διετέλεσε απλό μέλος του ΔΣ μέχρι τις 16.12.2002, οπότε και κατέλαβε εκ νέου τη θέση της Αντιπροέδρου Β΄, δ) την περίοδο 11.10.2004 - 14.04.2008 διετέλεσε Αντιπρόεδρος Β΄ - εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και **ακολούθως** την περίοδο 11.04.2008 - 25.05.2009 διετέλεσε Αντιπρόεδρος του ΔΣ - Γενική Διευθύντρια - εκτελεστικό μέλος με ρητή εξουσία εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας από κοινού ή χωριστά με τον Πρόεδρο του ΔΣ και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και ε) από

25.05.2009 διετέλεσε Αντιπρόεδρος του ΔΣ - Γενική Διευθύντρια - εκτελεστικό μέλος μέχρι τις 26.05.2010, οπότε απώλεσε την ιδιότητα της Αντιπροέδρου του ΔΣ, παραμένοντας πλέον μέχρι την παραίτησή της στις 26.08.2010 Γενική Διευθύντρια - εκτελεστικό μέλος, δεν προσκομίστηκε δε κανένα στοιχείο (έγγραφο), με το οποίο να τεκμηριώνεται η μη υπαιτιότητα της προσφεύγουσας για τη μη καταβολή/απόδοση των εν λόγω οφειλών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Μη πραγματική εκ μέρους της διαχείριση της ως άνω εταιρείας.
- 2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου – Έλλειψη υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή στο Δημόσιο των ληξιπρόθεσμων οφειλών.
- 3) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου – Κατά το χρόνο που τα χρέη κατέστησαν ληξιπρόθεσμα η εταιρεία τελούσε σε πτώχευση.
- 4) Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων των παρελθόντων ετών και οι επιγενόμενες οφειλές προήλθαν από την άρνηση προσήκουσας επίδειξης βιβλίων ετέρου προσώπου και όχι της ίδιας και μάλιστα σε χρόνο που ουδεμία σχέση είχε με τη διοίκηση ή εκπροσώπηση της εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν **μετά** την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019): «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 βαρβαίνει 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 βαρβαίνει 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. [...]. 4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019): «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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], 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, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί του άρθρου 34 ν. 4646/2019: «Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις αποκαθίσταται μια **εύλογη ισορροπία** ανάμεσα στην ευθύνη του πρωτοφειλέτη νομικού προσώπου/νομικής οντότητας και στην αλληλέγγυα ευθύνη των ασκούντων πραγματική διοίκηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων του πρώτου προς το Δημόσιο (ειδικότερα του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ). Η **μέχρι σήμερα** ισχύουσα ρύθμιση επιβάλλει ένα είδος αντικειμενικής ευθύνης που δεν αφορά μόνο τα πρόσωπα που άσκησαν πραγματική διοίκηση, κατά τη διάρκεια της οποίας δημιουργήθηκαν και έμειναν ανεξόφλητες οι παραπάνω υποχρεώσεις, αλλά **επεκτείνεται στα πρόσωπα που διαδέχθηκαν τους ανωτέρω** στη διοίκηση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Τα τελευταία, **ενώ δεν έχουν οποιαδήποτε συμμετοχή** στη δημιουργία της φορολογικής υποχρέωσης και στην μη εκπλήρωσή της, υπό το ισχύον σήμερα νομικό πλαίσιο, ευθύνονται αλληλεγγύως με τα

πρόσωπα που προκάλεσαν την οφειλή. Συνεπώς, **η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στα πρόσωπα που πράγματι άσκησαν διοίκηση** και ως εκ τούτου είχαν την δυνατότητα να ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του νομικού προσώπου/οντότητας, δηλαδή ήταν εξουσιοδοτημένα να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που βάραιναν το τελευταίο, συμπεριλαμβανομένης και της εξόφλησης του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ. Για τον λόγο αυτόν η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στους Εκτελεστικούς Προέδρους, Διευθυντές, Γενικούς Διευθυντές, Διαχειριστές, Διευθύνοντες Συμβούλους, Εντεταλμένους στη Διοίκηση και Εκκαθαριστές που εκτός της τυπικής ιδιότητάς τους συνέτρεχαν σωρευτικά οι ακόλουθες τρεις 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 ορισμένων ειδικότερων περιπτώσεων, που ορίζονται επίσης κατωτέρω, 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 παραπάνω πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Αν οι οφειλές της περίπτωσης β' διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. [...]. Επίσης, ρητά προβλέπεται ότι 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. Ο ανωτέρω περιορισμός της αλληλέγγυας ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα και οντότητες αποτελεί **κανόνα στις περισσότερες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης** και υπό **μάλλον επιεικέστερη** εκδοχή. Περαιτέρω, αποφεύγονται ακραίες περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης προσώπων που είναι προδήλως αμέτοχα στην δημιουργία των φορολογικών υποχρεώσεων και στην μη εξόφλησή τους, όπως οι Εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων. Αυτό άλλωστε έχει κρίνει και το ΝΣΚ στην γνωμοδότηση 165/2007 της 24.4.2007 η οποία έγινε δεκτή από τον Αρ. Πρωτ. 2/33094/0025 της 14.6.2007. Για την ταυτότητα του λόγου, η αλληλέγγυα ευθύνη δεν πρέπει να καταλαμβάνει τους διοικούντες που διαδέχθηκαν εκείνους, οι οποίοι άφησαν ανεξόφλητες τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου. Είναι επίσης αξιοσημείωτο ότι η μέχρι σήμερα ισχύουσα δρακόντεια νομοθεσία, έχει ως συνέπεια την άρνηση ανάληψης καθηκόντων εκκαθαριστή, με αποτέλεσμα να βρίσκονται επί σειρά ετών σε κατάσταση τέλματος, νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση. Συναφώς επισημαίνεται, ότι εταιρείες του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο πολύ συχνά δεν μπορούν να απευθυνθούν σε έμπειρα στελέχη για την ανάληψη διαχειριστικών καθηκόντων, διότι η αλληλέγγυα ευθύνη είναι απολύτως αποτρεπτική προς τούτο. Επομένως, η προτεινόμενη ρύθμιση συμβάλλει στην εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και στην αποκατάσταση κλίματος ασφάλειας των συναλλαγών.»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 24.12.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Επί των αιτιάσεων, τις οποίες προσάπτει η προσφεύγουσα κατά της υπ' αρ./2021

απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επί του υπ' αρ./2021 αιτήματος απαλλαγής της από την αλληλέγγυα ευθύνη της για χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), επαγόμαστε τα ακόλουθα: 1. Η αιτούσα από 04-03-1998 έως 13-10-1999 διετέλεσε Αντιπρόεδρος Β' του Διοικητικού Συμβουλίου της οφειλέτιδας [...] (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/1998 και/1999). Ακολούθως, από 13-10-1999 μέχρι 23-03-2001 έφερε την ιδιότητα της Αντιπροέδρου Β' , με εξουσία όμως πλέον εκπροσώπησης και δέσμευσης της οφειλέτιδας από κοινού ή χωριστά με τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Αντιπρόεδρο Α' (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/1999). Εν συνεχεία, από τις 23-03-2001 έως τις 16-12-2002 διετέλεσε απλό μέλος του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/2001,/2001,/2001,/2002 &/2002), οπότε κατέλαβε εκ νέου την ιδιότητα της Αντιπροέδρου Β' χωρίς εξουσία εκπροσώπησης (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/2003). Κατά το χρονικό διάστημα από 11-10-2004 μέχρι 14-04-2008 διετέλεσε Αντιπρόεδρος Β' - **εκτελεστικό μέλος** του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/2004) και ακολούθως από 11-04-2008 μέχρι 25-05-2009 έφερε την ιδιότητα της Αντιπροέδρου Δ.Σ. **Γενικής Διευθύντριας-Εκτελεστικού Μέλους** με ρητή εξουσία **εκπροσώπησης και δέσμευσης** της οφειλέτιδας από κοινού ή χωριστά με τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/2008). Τέλος, διετέλεσε Αντιπρόεδρος Δ.Σ. **Γενική Διευθύντρια-εκτελεστικό μέλος** από 25-05-2009 έως 26-05-2010, οπότε απώλεσε την ιδιότητα της Αντιπροέδρου Δ.Σ., παραμένοντας εφεξής και μέχρι την παραίτησή της στις 26-08-2010 Γενική Διευθύντρια-εκτελεστικό μέλος. Στη θέση δε της αιτούσας μετά τη γενόμενη παραίτησή της υπεισήλθε η του (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ/2009,/2010,/2010 και/2010). Μάλιστα, η οφειλέτιδα εταιρεία έχει πτωχεύσει, όπως προκύπτει από την υπ' αρ./2011 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η οποία δημοσιεύθηκε στις 02-08-2011. 2. Το γεγονός ότι πρόσωπα, ως προς τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης της ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Κατά την έννοια επομένως της προαναφερόμενης διάταξης καθιερώνεται τεκμήριο για την ύπαρξη της υπαιτιότητας, το οποίο όμως είναι μαχητό, αφού ο αιτών φέρει το βάρος (αντ)απόδειξης για τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητας. 3. Το γεγονός ότι συντρέχουν και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 [...] στο πρόσωπο της προσφεύγουσας ήτοι: α) Συντρέχει στο πρόσωπο της αιτούσας η ιδιότητα της νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας κατά τα χρονικά διαστήματα από 13-10-1999 μέχρι 23-03-2001 και ακολούθως από 11-10-2004 μέχρι την 26^η-08-2010 (περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013), β) υπάρχουν οφειλές από ΦΠΑ που βεβαιώθηκαν τόσο κατόπιν δηλώσεων της οφειλέτιδας με χρόνο ληξιπροθέσμου εντός της θητείας της αιτούσας, όπως επίσης και άλλες, οι οποίες διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο επίσης με χρόνο αναγωγής στο αυτό χρονικό διάστημα (περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013), γ) οι ανωτέρω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητά της, καθώς δεν αποδεικνύεται από την αιτούσα η έλλειψη υπαιτιότητας (περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις παραγράφους 25-27 της εγκυκλίου Α.Α.Δ.Ε. Ε.2173/2020 και την υπ' αρ. Α.1082/2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων). Μάλιστα, το προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως υπ' αρ./2018 απαλλακτικό βούλευμα του

Συμβουλίου Πλημμελειοδικών αφορά ασκηθείσα κατ' αυτής ποινική δίωξη και παραγγελία κύριας ανάκρισης μετά από έγκληση ιδιωτικής ανώνυμης εταιρείας για το αδίκημα της απάτης κατ' εξακολούθηση από κοινού με τους, και, από την οποία το περιουσιακό όφελος και η προξενθείσα ζημία υπερβαίνει συνολικά το ποσό των 120.000 ευρώ (386 παρ. 3β' ΠΚ). Αντίθετα, η περίπτωση της παρ. 4 του άρθρου 2 της Α.1082/2021 αφορά αποφάσεις αθωωτικές ποινικών δικαστηρίων ή αμετάκλητα απαλλακτικά βουλεύματα, δια των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο. Τούτο προφανώς προϋποθέτει ότι από την αιτιολογία της απόφασης ή αντίστοιχα του οικείου βουλεύματος προκύπτει ρητά ο λόγος αθώωσης -ώστε να προκύπτει λ.χ. ότι δεν απηλλάγη λ.χ. ο/η κατηγορούμενος/-η λόγω αμφιβολιών ή λόγω μεταβολής του νομοθετικού καθεστώτος με μείωση του αξιοποίνου ορίου στην κατ' έφεση δίκη κ.λπ.-, αφετέρου δε ότι το έγκλημα, για το οποίο ασκήθηκε η ποινική δίωξη και για το οποίο ακολούθως εκδόθηκε η απαλλακτική κρίση, πρέπει να σχετίζεται με φορολογική παράβαση, προϋπόθεση η οποία δεν συντρέχει εν προκειμένω, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της αιτούσας περί ανυπαρξίας υπαιτιότητας κρίνεται απορριπτέος ως αναπόδεικτος. Τα αντίθετα λεγόμενα εν προκειμένω από την προσφεύγουσα και ειδικότερα το επιχείρημα ότι οι αποφάσεις της δικαιοσύνης και τα βουλεύματα έκριναν τη συμμετοχή αυτής στην οφειλέτιδα εταιρεία ανεξαρτήτως της συγκεκριμένης υπόθεσης προσκρούουν στην αρχή της νομιμότητας.

4. Τα αναφερόμενα στον τέταρτο λόγο προσφυγής είναι παντελώς άσχετα με τους διενεργηθέντες από τη ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ ελέγχους και προφανώς αφορούν τις βεβαιωθείσες οφειλές από το ΚΕΜΕΕΠ. Ομοίως, όποια αναφορά στις απόψεις της προσφεύγουσας περί εξωλογιστικού προσδιορισμού οφειλών κατά τη διάρκεια της πτώχευσης προσανατολίζεται σε καταλογισμούς από ΚΕΜΕΕΠ, αφού από μια απλή επισκόπηση της προσβαλλόμενης όλες οι οφειλές φέρουν ημερομηνία βεβαίωσης προγενέστερη της πτώχευσης!

5. Εσφαλμένο και αντιφατικό είναι και το υπολαμβανόμενο στις απόψεις της προσφεύγουσας στις σελίδες 8-10 των απόψεών της ότι για το ίδιο διάστημα, για το οποίο το ΚΕΜΕΕΠ θεωρεί πως δεν ασκούσε εξουσία εκπροσώπησης, η ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ την αξιολογεί ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, ενώ το ΚΕΜΕΕΠ απλώς απαλλάσσει για το κομμάτι των εξωλογιστικά βεβαιωθείσων οφειλών κατά τη διάρκεια της πτώχευσης, όπου σαφώς η ίδια δεν είχε διαχειριστική εξουσία, αλλά της καταλογίζει οτιδήποτε σχετιζόταν με εικονικά τιμολόγια σε χρονικά διαστήματα προ της πτώχευσης! Τέλος, σε ό,τι αφορά το προσκομιζόμενο το πρώτον σε επίπεδο ενδικοφανούς προσφυγής αθωωτικό απόσπασμα του Α' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων, δεν δύναται να στηριχθεί σε μη καθαρογραμμένη απόφαση απαλλαγή της προσφεύγουσας, αφού από την περιγραφή της διωκομένης πράξης προκύπτει χρόνος τέλεσης 11-01-2015.

6. Σημειώνεται ότι η ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ δεν έχει λάβει μέχρι σήμερα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά της αιτούσας για τις εν λόγω οφειλές.

7. Συμπερασματικά και σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι οφειλές της ως άνω ανώνυμης εταιρείας, ως προς τις οποίες υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη της αιτούσας, διαμορφώνονται σήμερα ως εξής:

ΑΤΒ	ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....	2008	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	5.505.201,50	3.521.586,72	1.983.614,78	2.915.913,73	4.899.528,51

.....	2010	ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ	6.271.904,80	2.242.703,11	4.029.201,69	8.058.403,38	12.087.605,07
.....	2009	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	1.033.209,16	21.678,25	1.011.530,91	1.365.566,73	2.377.097,64
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	3.514.812,70	1.905,27	3.512.907,43	4.742.425,03	8.255.332,46
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	4.826.152,60	5.059,53	4.821.093,07	6.219.210,06	11.040.303,13
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	2.320,22	0,00	2.320,22	2.993,08	5.313,30
.....	2010	ΦΠΑ (ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ)	2.764.307,00	257,89	2.764.049,11	3.385.953,71	6.510.002,82

[...].»

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω από 24.12.2021 απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 17.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.