



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01.07.2022

Αριθμός απόφασης: 2439

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την αριθ. 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»

4. Την από 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της με αριθμό πρωτ. /2021 αίτησής του για την παύση αντιμετώπισης, ως αλληλεγγύως υπεύθυνο, για οφειλές της εν εκκαθαρίσει ευρισκόμενης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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 ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της από 24/11/2021 αίτησής του για την παύση αντιμετώπισης, ως αλληλεγγύως υπεύθυνο, για οφειλές της εν εκκαθαρίσει ευρισκόμενης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη στοιχειοθέτηση ευθύνης λόγω πώλησης των μετοχών στις 26/06/1997 και παραίτησης από το Δ.Σ. της εταιρείας και δη από τη θέση του Προέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου.
- Από την υπ' αριθμό/2017 αμετάκλητη Απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου προκύπτει ρητώς η έλλειψη υπαιτιότητας για συγκεκριμένες οφειλές.
- Έλλειψη υπαιτιότητας βάσει του αιτιολογικού της ανωτέρω αθωωτικής απόφασης και του άρθρου 2 παρ. 1 της Α.1082/2021.
- Σύμφωνα με το ΦΕΚ...../1996 η υπ' αριθμό/1998 δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτος 1998 δεν κατατέθηκε ούτε υπεγράφη από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον Α.Δ.Τ.
- Κατά τον χρόνο ελέγχου, ουδεμία ευθύνη έφερε ο ίδιος για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων στη Φορολογική Διοίκηση, καθώς είχε ήδη υποβάλει την παραίτησή του, τόσο ως μέτοχος όσο και ως μέλος του Δ.Σ.
- Έλλειψη ευθύνης για απόδοση Φ.Π.Α. εκ της ιδιότητας του εκκαθαριστή βάσει της διάταξης του άρθρου 22 παρ. 7 του ν.2648/1998 και της ΠΟΛ.1103/2004.
- Μη στοιχειοθέτηση συνυπευθυνότητας για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. βάσει της Ε.2173/2020

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του περί έλλειψης συνυπευθυνότητας για οφειλές της εν εκκαθαρίσει ευρισκόμενης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων:

Α) Φωτοτυπικό αντίγραφο της υπ' αριθμό/2017 Απόφασης του Πρωτοδικείου, (σχετικό 5), Πρακτικά και Απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, Συνεδρίαση της 31^{ης} Μαΐου 2017, σύμφωνα με την οποία:

«.....Δικάζοντας με παρόντα διά πληρεξουσίου τον κατηγορούμενο του , κάτοικο

Κηρύσσει τον κατηγορούμενο ΑΘΩΟ κατά πλειοψηφία του ότι στη στο χρονικό διάστημα από 01-11-2011 έως 30-06-2012, με την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία: «.....» και με περισσότερες από μία πράξεις που συνιστούν εξακολούθηση του ιδίου εγκλήματος, δεν κατέβαλε τα βεβαιωμένα στη Φορολογική Διοίκηση χρέη προς το Δημόσιο, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων (4) μηνών το δε συνολικό χρέος από κάθε αιτία, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τόκων ή προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του πίνακα χρεών, υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Συγκεκριμένα, ως προκύπτει από το συνημμένο στην αριθμ.

...../2012 αίτηση διώξεως της Δ.Ο.Υ. Θηβών πίνακα χρεών, ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος, δεν κατέβαλε βεβαιωμένα χρέη ύψους διακοσίων σαράντα επτά χιλιάδων εννιακοσίων έξι (247.906) ευρώ, τα οποία κατέστησαν ληξιπρόθεσμα από 26-12-2011 έως 29-02-2012 (υπ' άξοντα αριθμό 8 και 9 του συνημμένου πίνακα χρεών) εκ του αρχικού ποσού των τριακοσίων τριάντα επτά χιλιάδων οκτακοσίων πενήντα ενός ευρώ και σαράντα τεσσάρων λεπτών (337.851,44 €), που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμα από 30-06-2011 έως 29-02-2012.»

Β) Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 17/09/2020 Βεβαίωσης του Πρωτοδικείου, Ποινικό Τμήμα, (σχετικό 7), σύμφωνα με το οποίο:

«Βεβαιώνεται ότι όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στην Υπηρεσία μας βιβλία Εφέσεων, κατά της αποφάσεως με αριθμό/2017 του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου με κατηγορούμενο τον του, δεν ασκήθηκε κανένα ένδικο μέσο μέχρι χθες.»

Γ) Φωτοτυπικό αντίγραφο του υπ' αριθμό/2012 Πίνακα Χρεών της Δ.Ο.Υ. Θηβών, ως κάτωθι:

α/α	ΑΤΒ	ΗΜ/ΝΙΑ ΑΤΒ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΑΡ. ΓΡΑΜ.	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΠΟΣΟ ΑΡΧΙΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΛΗΞΙΠΡ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1		30/11/2006	2000	1	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ.	1.320,62	1.020,62
2		05/02/2007	2007		Ε.Δ.Ε.	5,13	5,13
3		10/12/2007	2007		Ε.Δ.Ε.	62,29	62,29
4		09/05/2008	2008		Ε.Δ.Ε.	20,00	20,00
5		11/02/2011	2002	1	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ.	264,00	264,00
6		27/04/2011	1991	1	Φ.Π.Α.	35.852,00	35.852,00
7		25/05/2011	1990	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	41.202,46	41.202,46
8		26/08/2011	1991	1	Φ.Π.Α.	105.672,32	105.672,32
9		30/08/2011	1991	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	117.400,00	117.400,00
					ΣΥΝΟΛΑ	301.798,82	301.498,82

Από τον ανωτέρω προσκομισθέντα πίνακα προκύπτει ότι το ποσό των 337.851,44 € ήταν το απαιτητό σύνολο της 03/09/2012, συμπεριλαμβανομένων των συνεισπραττόμενων ποσών (36.352,62 €). Για τα ως άνω ποσά είχε ασκηθεί ποινική δίωξη από τη Δ.Ο.Υ., για μη καταβολή τους κατ' εξακολούθηση (παράβαση άρθρου 25 παρ. 1β και 9 του ν.1882/1990).

Βάσει της ως άνω υπ' αριθμό/2017 Απόφασης του Πρωτοδικείου, ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για την μη καταβολή των ως άνω αποκλειστικά χρεών, με την αιτιολογία ότι δεν είχε καμία ανάμειξη στην μη καταβολή των επίδικων χρεών, καθώς πολλά χρόνια πριν βεβαιωθούν τα επίδικα χρέη, ο κατηγορούμενος είχε αποχωρήσει από την εταιρεία ουσιαστικά, τόσο ως μέτοχος όσο και από το Δ.Σ. αυτής, από 26/06/1997.

Εκτός των ανωτέρω χρεών, υφίστανται στην εταιρεία βεβαιωμένα χρέη που αφορούν σε εισόδημα και Φ.Π.Α. οικονομικών ετών από 1991 έως και 1998.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν μετά την τροποποίηση 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 το 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 το 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 βαρύνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το 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 βαρύνει 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. 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 διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 5. [...].»

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

«29. 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.»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν.4646/2019, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ν.4174/2013 από την ισχύ τους μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν.4646/2019 επί οφειλών που βεβαιώθηκαν πριν από τη θέση σε ισχύ του εν λόγω ν.4646/2019 (12.12.2019) ήταν υποχρεωτική η υποβολή σχετικής αίτησης **το αργότερο μέχρι της 30.06.2021.**

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων ζήτησε με την από **24-11-2021** και με αρ. πρωτ. αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς την παύση αντιμετώπισής του ως αλληλεγγύως υπεύθυνο, για όλες τις οφειλές της εν εκκαθαρίσει ευρισκόμενης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **μετά τις 30-06-2021.** Ως εκ τούτου απαραδέκτως ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. /03-03-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου, **ως απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.