



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/06/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2416

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02-03-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της με αριθ. Πρωτ...../16-11-2021 αίτησής του για την παύση αντιμετώπισής του ως συνυπεύθυνου για ΦΠΑ και Εισόδημα που οφείλει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, όπως αποτυπώνεται στην με αριθ.πρωτ...../04-10-2021 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών για τις φορολογικές περιόδους 2001-2002, οφειλές για τις οποίες ο προσφεύγων φέρεται ως αλληλέγγυος υπεύθυνος με την προαναφερθείσα εταιρεία, καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ή άλλης αρχής και την άρση όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των

πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του Ν.2523/1997) και εξαναγκασμού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Δυνάμει των υπ' αριθ. ΦΕΚ/17-01-2001,/29-01-2001 και/20-08-2001, ο προσφεύγων κατείχε τη θέση του Αντιπροέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ για το χρονικό διάστημα από τις 07-12-2000 έως την 30-07-2001.

Την 5^η Νοεμβρίου 2021, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την υπ' αριθ. πρωτ./16-11-2021 αίτησή του με αίτημα την παύση της αντιμετώπισής του ως συνυπεύθυνου για ΦΠΑ και Εισόδημα που οφείλει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, όπως αποτυπώνεται στην με αριθ.πρωτ...../04-10-2021 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών για τις φορολογικές περιόδους 2001-2002, οφειλές για τις οποίες ο προσφεύγων φέρεται ως αλληλέγγυος υπεύθυνος με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ή άλλης αρχής και την άρση όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του Ν.2523/1997) και εξαναγκασμού.

Κατά της ως άνω αίτησής του παρήλθε η προβλεπόμενη προθεσμία των ενενήντα ημερών για απάντηση από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, και κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης ο προσφεύγων κατέθεσε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ...../16-11-2021 αίτησής του με θέμα την παύση της αντιμετώπισής του ως συνυπεύθυνου για ΦΠΑ και Εισόδημα που οφείλει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ όπως αποτυπώνεται στην με αριθ.πρωτ...../04-10-2021 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών για τις φορολογικές περιόδους 2001-2002, οφειλές για τις οποίες ο προσφεύγων φέρεται ως αλληλέγγυος υπεύθυνος με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ή άλλης αρχής και την άρση όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του Ν.2523/1997) και εξαναγκασμού.

β) την επανεξέταση της με αριθ. πρωτ./16-11-2021 αίτησής του με θέμα την παύση της αντιμετώπισής του ως συνυπεύθυνου για ΦΠΑ και Εισόδημα που οφείλει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ όπως αποτυπώνεται στην με αριθ.πρωτ...../04-10-2021 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών για τις φορολογικές περιόδους 2001-2002, οφειλές για τις οποίες ο προσφεύγων φέρεται ως αλληλέγγυος υπεύθυνος με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ή άλλης αρχής και την άρση όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του Ν.2523/1997) και εξαναγκασμού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη συνυπευθυνότητά του για τις υπό κρίση οφειλές.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δυνάμει του από 10-01-2001 πρακτικού Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και του ΦΕΚ με αριθ./17-01-2001 εκλέχθηκε Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. της ως άνω εταιρείας, χωρίς δικαιώματα εκπροσώπησης και άσκησης διαχειριστικών πράξεων εν τοις πράγμασι για την εταιρεία, και με το με αριθμό ΦΕΚ/29-01-2001 εξελέγη τιμητικά Πρόεδρος της εταιρείας. Στη συνέχεια, σύμφωνα με το ΦΕΚ με αριθμ./20-08-2001 στις 16/07/2001 ο προσφεύγων παραιτήθηκε από το Δ.Σ. της εταιρείας χωρίς να έχει έκτοτε καμία σχέση με την εταιρεία. Συνεπώς, όπως παρανόμως θεωρείται συνυπόχρεος για τον Φ.Π.Α. και το εισόδημα των χρήσεων 2001-2002, διότι κατά τη διάρκεια της θητείας του είχε τιμητικά τον τίτλο του Αντιπροέδρου και Προέδρου και στις 16/07/2001 παραιτήθηκε από το Δ.Σ. και ουδέποτε άσκησε πράγματι προσωρινά ή διαρκώς καθήκοντα διοίκησης ή διαχείρισης της Α.Ε.

2) Κατά τον έλεγχο της εταιρείας το 2007 ο προσφεύγων δεν είχε καμία σχέση με την εταιρεία και ούτε ασκούσε εν τοις πράγμασι διαχείριση κατά την κρίσιμη περίοδο που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες οι οφειλές και δεν αποδόθηκαν στο κράτος. Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές δεν καταβλήθηκαν και δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο όχι λόγω δικής του υπαιτιότητας.

3)Επειδή οι οφειλές για τις οποίες ο προσφεύγων θεωρείται συνυπεύθυνος προέρχονται από τον έλεγχο που έγινε το 2007 και δεν όφειλε την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων καθώς ουδεμία σχέση είχε με την εταιρεία τότε , δεν πληρούνται στο πρόσωπό του σωρευτικά οι προϋποθέσεις που τάσσει ο νόμος για να θεωρείται συνυπεύθυνος κατά τα φορολογικά έτη στα οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές.

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 βαραίνει 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 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. 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 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, 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**, ενώ διατάξεις που αφορούν περί ποινικής ευθύνης δεν προβλέπουν αίτηση για παύση αντιμετώπισης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων ζήτησε με την από **16-11-2021** και με αρ. πρωτ. αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ την παύση αντιμετώπισής του ως συνυπεύθυνου για Φ.Π.Α. και εισόδημα που οφείλει η εταιρεία με την επωνυμία «.....», καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ή άλλης αρχής και την άρση όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του Ν.2523/1997) και εξαναγκασμού, **ήτοι μετά τις 30-06-2021**. Ως εκ τούτου απαραδέκτως ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **02-03-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ 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.