



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1595

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία που ανάγονται στις χρήσεις 2000-2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από αίτηση του προσφεύγοντα για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς η προσβαλλόμενη κοιποποιήθηκε την και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Έπειτα από έρευνα που διεξήγαγε το Δικαστικό τμήμα της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών στο Τμήμα Μητρώου της Υπηρεσίας αλλά και μέσω του ΓΕΜΗ και του Εθνικού Τυπογραφείου, προέκυψε ότι ο προσφεύγων διετέλεσε Νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας από 22.5.1995 έως 28.6.2008 (λόγω παρέλευσης εξαετίας από την συγκρότηση σε σώμα του τελευταίου Δ.Σ. κατ' άρθ. 2,19 και 34 του Ν. 2190/1920, όπως προκύπτει από τα δημοσιευμένα στοιχεία του Εθνικού Τυπογραφείου - σχετικά ΦΕΚ:).

Η εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση την και διορίστηκε σύνδικος δυνάμει της υπ' αριθ. Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία δημοσιεύθηκε την Με υπ' αριθμ. Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ημερομηνία παύσης πληρωμών ορίστηκε η

Στην ως άνω εταιρεία διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, **δεν προσκομίστηκαν** μετά από πρόσκληση προς τον προσφεύγοντα με την ιδιότητα του Προέδρου & Διευθύνοντα Συμβούλου και προς τον Αντιπρόεδρο & Διευθύνοντα Σύμβουλο αλλά και προς τον Σύνδικο πτώχευσης κο όλα τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία που εκδόθηκαν κατά την περίοδο 01.01.2000-31.12.2000, 01.01.2001-31.12.2001, 01.01.2002-31.12.2002, 01.01.2003-31.12.2003 και 01.01.2004-31.12.2004. Αυτό είχε ως συνέπεια τον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994.

Μετά από τον ως άνω έλεγχο καταλογίστηκαν στην εταιρεία φόροι και προέκυψε αρχικά ότι τα χρέη που αφορούσαν την αστική ευθύνη του προσφεύγοντα είναι τα κάτωθι:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....		2000	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	704.107,00	1.767.308,57
.....		2001	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	812.971,00	1.968.178,50
.....		2002	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	1.210.034,00	3.037.185,34
.....		2003	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	80.408,00	201.824,08
.....		2004	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	286,00	717,86
.....		2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚ	588.380,00	1.476.833,80

.....	.....	2002	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚ	749.346,00	1.880.858,46
.....	.....	2003	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚ	887.666,00	2.228.041,66
.....	.....	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚ	59.185,00	148.554,35
.....	.....	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚ	121,00	303,71
.....	.....	2012	ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ	500,00	948,00
.....	.....	2004	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ	3.103,52	5.801,72
.....	.....	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚ	6.121.880,00	7.887.124,10
.....	.....	2002	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚ	7.819.260,00	10.073.943,62
.....	.....	2003	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚ	10.546.540,00	13.587.634,81
.....	.....	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚ	816.348,00	1.051.741,94
.....	.....	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚ	1.497,00	1.928,66
.....	.....	2000	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	6.336.962,37	7.053.989,66
.....	.....	2001	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ	7.316.733,92	8.144.622,36
.....	.....	2002	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ	12.197.544,40	13.577.696,55
.....	.....	2003	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ	967.256,28	1.076.701,33

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. αίτηση του ζήτησε, **βάσει των διατάξεων του άρθρου 195 του ν.4738/2020**, να απαλλαγεί για όσα χρέη ανάγονται στο χρονικό διάστημα 36 μηνών πριν από την παύση πληρωμών (1-4-2003) και έως την κήρυξή της σε πτώχευση (.....), ήτοι για τα χρέη που ανάγονται στο χρονικό διάστημα από την 1-4-2000 έως την 12-12-2003.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, το γεγονός ότι υφίστανται βεβαιωμένες οφειλές στην ως άνω εταιρεία ως προς τις οποίες ο προσφεύγων υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη και **χρήζει αυτοδίκαιης απαλλαγής**, σύμφωνα με τους όρους της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 195 του ν. 4738/2020, οι οποίες ανάγονται στο χρονικό διάστημα **01.04.2000 έως 12.12.2003** και καθώς σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο του αρμόδιου Γραμματέα του Πρωτοδικείου Αθηνών, από 01.1.2001 έως και 21.03.2023 δεν έχει κατατεθεί προσφυγή κατά της απαλλαγής του προσφεύγοντος με την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου της οφειλέτιδας εταιρείας, έκρινε ότι **συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτοδίκαιης απαλλαγής που θέτει ο ν. 4738/2020 για τα ακόλουθα ΑΤΒ**, τα οποία είχαν περιληφθεί στην με αριθμό πρωτ. αρχική απάντηση της περί συνυπευθυνότητας, ήτοι:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....		2000	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ(ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒΑΙΩΣΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	ΕΧΕΙ ΕΞΟΦΛΗΘΕΙ
.....		2001	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒΑΙΩΣΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	ΕΧΕΙ ΕΞΟΦΛΗΘΕΙ

.....	.....	2002	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒΑΙΩΣΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	2.798.858,18
.....	.....	2003	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒΑΙΩΣΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	221.222,00
.....	.....	2004	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒΑΙΩΣΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	786,50
.....	.....	2002	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒ. ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	2.060.701,50
.....	.....	2003	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒ. ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	2.441.081,50
.....	.....	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒ. ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	162.758,75
.....	.....	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ (ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ΠΡΟΒΕΒ. ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	332,75
.....	.....	2012	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛ.ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	1.068,00
.....	.....	2004	ΦΠΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ	6.345,46
.....	.....	2002	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ - ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ	11.443.877,98
.....	.....	2003	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ	15.435.388,61
.....	.....	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ	1.194.766,10
.....	.....	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ ΜΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ	2.190,94
.....	.....	2001	ΦΠΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΦ.)	9.426.514,14
.....	.....	2002	ΦΠΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ(ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΦ.)	15.714.706,33
.....	.....	2003	ΦΠΑ ΔΙΚΑΣΤ. ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΦ.)	1.246.164,63

Σημειώνεται ότι κατά της με αριθμό πρωτ. αρχικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στράφηκε με την κατάθεση της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής η, με την ιδιότητα του σύνδικου της ενώσεως των πιστωτών του προσφεύγοντα. Η υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, με ημερομηνία δικασίμου τη Μέχρι τη έκδοση της παρούσας απόφασης, η Υπηρεσία μας δεν έχει λάβει την σχετική δικαστική απόφαση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Τα χρέη της από φόρο εισοδήματος χρήσης 2000 περιλαμβάνονται στα χρέη της Εταιρείας που ανάγονται στην περίοδο από 1-4-2000 έως και 12-12-2003, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 195 του ν.4738/2020, έπρεπε να απαλλαχθεί από την ευθύνη για την καταβολή και των χρεών αυτών. Παρανόμως η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών δεν τον απάλλαξε, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 195 του ν.4738/2020, και για τα χρέη της από φόρο εισοδήματος χρήσης 2000 (οικ. έτους 2001) (ΑΤΒ) και, ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη απάντησή της πρέπει να ακυρωθεί κατά το μέρος αυτό.
- Επικουρικά, εφόσον θεωρηθεί ότι η απαίτηση του Δημοσίου για την καταβολή φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2000 γεννήθηκε εντός του έτους αυτού (2000), η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών θα έπρεπε να τον είχε απαλλάξει για την περίοδο από 1-4-2000 και μετά, με επιμερισμό της σχετικής οφειλής μεταξύ της περιόδου από 1-1-2000 έως 31-3-2000 (3 μήνες) και της περιόδου από 1-4-2000 έως 31-12-2000 (9 μήνες).
- Τα χρέη της από ΦΠΑ χρήσης 2000 περιλαμβάνονται στα χρέη που ανάγονται την περίοδο από 1-4-2000 έως και 12-12-2003, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 195 του ν.4738/2020, έπρεπε να απαλλαχθεί από την ευθύνη για την καταβολή και των χρεών αυτών. Παρανόμως η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών δεν τον απάλλαξε, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 195 του ν.4738/2020, και για τα χρέη της από ΦΠΑ που ανάγονται στη χρήση 2000 (ΑΤΒ 1) και, ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη απάντησή της πρέπει να ακυρωθεί κατά το μέρος αυτό.
- Άλλως, και όλως επικουρικώς, εφόσον θεωρηθεί ότι η απαίτηση του Δημοσίου από ΦΠΑ για τη χρήση 2000 γεννήθηκε εντός του έτους αυτού (2000), η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών θα έπρεπε να τον είχε απαλλάξει για την περίοδο από 1-4-2000 και μετά με επιμερισμό της σχετικής οφειλής μεταξύ της περιόδου από 1-1-2000 έως 31-3-2000 (3 μήνες) και της περιόδου από 1-4-2000 έως 31-12-2000 (9 μήνες). Περαιτέρω, για τον ΦΠΑ της χρήσης 2000 η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών εισέπραξε στις (δηλαδή μετά την απαλλαγή του η οποία επήλθε την 1-1-2022), σε ολοσχερή εξόφληση του ποσού της προβεβαίωσης ΦΠΑ (λόγω άσκησης προσφυγής) για τη χρήση αυτή (Α.Τ.Β., γραμμή 1), το ποσό των 704.107,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 1.147.694,41 ευρώ, ήτοι συνολικά 1.851.801 ευρώ. Αν ληφθεί υπόψη ότι πρέπει να απαλλαγεί και από αυτό το ποσό κατά τα 9/12, το ποσό αυτό πρέπει να μειώσει το ποσό του ΦΠΑ χρήσης 2000 που κατά τα ανωτέρω (επικουρικώς προβαλλόμενα) οφείλει για την περίοδο από 1-1-2000 έως 31-3-2000.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 195 του ν.4738/2020, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του δυνάμει του ν. 4818/2021 (ΦΕΚ Α' 124/18-07-2021) :

«1. Φυσικό πρόσωπο που εκ του νόμου έχει αλληλέγγυα ευθύνη λόγω της εκπροσωπευτικής ή διοικητικής του σχέσης με οφειλέτη νομικό πρόσωπο, απαλλάσσεται από κάθε ευθύνη για οφειλές του οφειλέτη, που προέκυψαν εντός της ύποπτης περιόδου ή και εντός των τριάντα έξι (36) μηνών που προηγήθηκαν της ύποπτης περιόδου, με την πάροδο τριάντα έξι (36) μηνών από την υποβολή της αίτησης πτώχευσης, ή είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την κήρυξη της πτώχευσης ή την καταχώρηση της παρ. 4 του άρθρου 77, όποιο από τα δύο προηγηθεί χρονικά, εκτός εάν εντός της παραπάνω προθεσμίας υποβληθεί προσφυγή οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον κατά της απαλλαγής του. Ως ύποπτη περίοδος νοείται η οριζόμενη στο άρθρο

116 ή η τεκμαιρόμενη ύποπτη περίοδος του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 81 σε περίπτωση καταχώρησης της παρ. 4 του άρθρου 77, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα τη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 263 του ν. 4738/2020 : «Τα άρθρα 195 και 196 εφαρμόζονται και για την απαλλαγή των εκπροσώπων νομικού προσώπου για οφειλές νομικού προσώπου, του οποίου η αίτηση πτώχευσης ή η κήρυξη σε πτώχευση προηγήθηκε της θέσης του παρόντος νόμου σε ισχύ ή του οποίου η αίτηση απορρίφθηκε, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 3588/2007 (Α' 153). Σε περίπτωση που η προθεσμία, που αφορά την απαλλαγή των εκπροσώπων της παρ. 1 του άρθρου 195 λήξει οποτεδήποτε πριν τις 31.12.2021, τότε η απαλλαγή επέρχεται την 1η. 1.2022, ενώ τυχόν προσφυγή μπορεί να ασκηθεί μέχρι τις 31.12.2021.»

Επειδή σύμφωνα την με αρ. πρωτ. Ε2192/18-10-2021 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα “Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων σχετικά με τις μεταβολές που επήλθαν στη διαδικασία πτώχευσης με τον ν. 4738/2020 «Ρύθμιση οφειλών και παροχή δεύτερης ευκαιρίας και άλλες διατάξεις» (Α' 207) για την είσπραξη οφειλών πτωχών οφειλετών του Δημοσίου”:

«..10. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ - Φ.Π. ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ/ΔΙΟΙΚΟΥΝΤΩΝ Ν.Π. Με το ν. 4738/2020 εισήχθη ο θεσμός της αυτοδίκαιης απαλλαγής από το υπόλοιπο χρεών (άρθρα 192-196 ν. 4738/2020), σε αντίθεση με τα ισχύοντα στο ν. 3588/2007, όπου προϋπόθεση της απαλλαγής ήταν η έκδοση σχετικής απόφασης του πτωχευτικού δικαστηρίου, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη (βλ. ΠΟΛ.1027/2018, κεφ. ΙΙ.1. και ΠΟΛ.1118/2018) Επίσης, με το ν. 4738/2020 διευρύνθηκε το πεδίο εφαρμογής της απαλλαγής. Ειδικότερα α) η απαλλαγή επέρχεται κατά το νόμο για τους οφειλέτες-φυσικά πρόσωπα τους οποίους αφορά η πτωχευτική διαδικασία, καθώς και για τους νομίμους εκπροσώπους / διοικούντες των υπαγόμενων στην πτωχευτική διαδικασία νομικών προσώπων και β) η ισχύς των νέων διατάξεων περί αυτοδίκαιης απαλλαγής εκτείνεται σε διαδικασίες πτώχευσης που ρυθμίζονται από το ν. 4738/2020 και σε διαδικασίες του προϊσχύοντος δικαίου (βλ. παρ. 5 και 6 του άρθρου 263 του ν. 4738/2020).

Όπως αναφέρεται και στην αρχή της παρούσας εγκυκλίου, κατ' εξουσιοδότηση των παρ. 1 και 3 του άρθρου 209 του ν. 4738/2020 εκδόθηκε η υπ' αριθ. 44510 ΕΞ 2021/12.04.2021 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων (ΦΕΚ Β'1516/15-4- 2021) σχετικά με τη διαδικασία διαγραφής απαιτήσεων του Δημοσίου λόγω απαλλαγής του οφειλέτη σύμφωνα με τα άρθρα 192-196 του νόμου.

...

β. Χρόνος επέλευσης της απαλλαγής:

ι. Η απαλλαγή επέρχεται αυτοδίκαια μετά την πάροδο τριάντα έξι (36) μηνών από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης κήρυξης του οφειλέτη σε πτώχευση (ενδεχομένως δηλαδή και πριν από την περάτωση της πτώχευσης) ή καταχώρισης του ονόματός του στο Η.Μ.Φ. ή στο Μητρώο Πτωχεύσεων, σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης πτώχευσης. Ειδικά σε περίπτωση που ο οφειλέτης έχει κηρυχθεί σε πτώχευση και με απόφαση του πτωχευτικού δικαστηρίου έχουν εξαιρεθεί τα ετήσια εισοδήματα του από την πτωχευτική περιουσία λόγω συνδρομής των προϋποθέσεων της παρ. 3 του άρθρου 92 του ν. 4738/2020, η απαλλαγή επέρχεται αυτοδίκαια μετά την πάροδο ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης κήρυξης του οφειλέτη σε πτώχευση.

Σε περίπτωση που η προθεσμία των 36 μηνών ή του 1 έτους, κατά περίπτωση, λήγει εντός πενταετίας από προηγούμενη απαλλαγή του οφειλέτη, συμπεριλαμβανομένης και της

απαλλαγής που προβλέπεται στις διατάξεις του ν. 3869/2010 (άρθρο 11), τότε η απαλλαγή επέρχεται μετά από 5 έτη από την προηγούμενη απαλλαγή.

Ειδικά για τους οφειλέτες που κηρύχθηκαν σε πτώχευση ή καταχωρίστηκαν στο Μητρώο Πτωχεύσεων κατόπιν απόρριψης αίτησης πτώχευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3588/2007, μετά την 1η/1/2019, κατά τα προαναφερθέντα, αν η προθεσμία απαλλαγής, όπως προσδιορίζεται με βάση τους ανωτέρω κανόνες, λήγει πριν από τις 31/12/2021, η απαλλαγή επέρχεται την 1η/1/2022.

ii. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 192 του ν. 4738/2020, εντός της ως άνω προθεσμίας απαλλαγής δύναται να ασκηθεί ενώπιον του πτωχευτικού δικαστηρίου, από οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον, προσφυγή κατά της απαλλαγής...»

Επειδή σύμφωνα την με αρ. πρωτ. **E.2003/2023** εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα “Παροχή διευκρινίσεων και οδηγιών α) για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4738/2020 (Α' 2074) σχετικά με την αυτοδίκαιη απαλλαγή και την απλοποιημένη διαδικασία πτώχευσης μικρού αντικειμένου και β) σχετικά με την άσκηση κύριας παρέμβασης σε δίκη πτώχευσης του ν. 4738/2020”:

«Β. Διευκρινίσεις σχετικά με την έκταση απαλλαγής των νομίμων εκπροσώπων/διοικούντων ν.π. σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 195 του ν. 4738/2020

5. Στην παρ. 1 του άρθρου 194 του ν. 4738/2020, που ρυθμίζει την έκταση της αυτοδίκαιης απαλλαγής για τον πτωχεύσαντα οφειλέτη φυσικό πρόσωπο παρέχεται -εντός παρενθέσεως- ο νομοθετικός ορισμός του όρου «δημιουργήθηκαν» ως εξής: «σε περίπτωση χρεών προς το Δημόσιο κρίσιμος χρόνος είναι ο χρόνος στον οποίο ανάγεται η υποχρέωση και όχι ο χρόνος δημιουργίας του νόμιμου τίτλου». Αντίθετα, στο άρθρο 195 του ίδιου νόμου, που ρυθμίζει την αυτοδίκαιη απαλλαγή φυσικού προσώπου το οποίο λόγω της ιδιότητάς του ως νόμιμου εκπροσώπου ή διοικούντος έχει εκ του νόμου (π.χ. κατ' άρθρο 50 του ν. 4987/2022, Κ.Φ.Δ.) αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές νομικού προσώπου προς το Δημόσιο δεν παρέχεται νομοθετικός ορισμός του αντίστοιχου όρου «προέκυψαν».

6. Ακολούθως, για την ερμηνεία του όρου «προέκυψαν» στο άρθρο 195 του ν. 4738/2020 πρέπει να ληφθούν υπ' όψιν τα εξής:

6.1. ότι ο σκοπός θέσπισης της απαλλαγής των συνυπεύθυνων νομίμων εκπροσώπων/διοικούντων ν.π. σύμφωνα με την οικεία αιτιολογική έκθεση, συνίσταται στην «άρση των προβλημάτων που δημιουργεί η προσωπική ευθύνη αυτών, όσον αφορά την ανάσχεση της επιχειρηματικότητας και την αποτροπή ικανών διαχειριστών από την ανάληψη της διαχείρισης επιχειρήσεων που βρίσκονται σε δυσχερή οικονομική κατάσταση, με την απαλλαγή των εκπροσώπων νομικών προσώπων που ενήργησαν καλόπιστα για χρέη που προέκυψαν εντός της ύποπτης περιόδου ή στη διάρκεια των 12 μηνών (σημ: στο αρχικά κατατεθειμένο νομοσχέδιο προβλεπόταν χρονικό διάστημα 12 μηνών πριν από την ύποπτη περίοδο, το οποίο διευρύνθηκε σε 36 μήνες κατά την ψήφιση του νομοσχεδίου) που προηγήθηκαν αυτής». Στο σημείο αυτό υπενθυμίζεται ότι σε περίπτωση πτωχευτικών χρεών του ν.π. που διαπιστώνονται κατόπιν φορολογικού ελέγχου μετά την κήρυξη αυτού σε πτώχευση (για χρήσεις που προηγούνται αυτής), εις ολόκληρον ευθύνη κατ' άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ. έχουν τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' της παρ. 1 του ανωτέρω άρθρου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές (βλ. δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ.). Επομένως, θα πρέπει να λαμβάνεται υπ' όψιν, ως κρίσιμος χρόνος για τον προσδιορισμό της έκτασης απαλλαγής των νομίμων εκπροσώπων/διοικούντων, ο χρόνος στον οποίο ανάγεται η

οφειλή/υποχρέωση.

6.2. ότι ο ανωτέρω νομοθετικός σκοπός είναι συναφής με τον αντίστοιχο νομοθετικό λόγο απαλλαγής των οφειλετών - φυσικών προσώπων, ο οποίος, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 192, είναι «... η απαλλαγή του οφειλέτη από τα χρέη που δεν μπορεί να εκπληρώσει, ώστε να του δοθεί δεύτερη ευκαιρία. Η παροχή δεύτερης ευκαιρίας στους οφειλέτες πέραν της επιείκειας της έννομης τάξης προς αυτούς, εξυπηρετεί και την εθνική οικονομία, αφενός επειδή διευκολύνει την ανάληψη επιχειρηματικών κινδύνων και αφετέρου επειδή επιτρέπει στα υπερχρεωμένα πρόσωπα να έχουν κίνητρα να εργαστούν και να δημιουργήσουν περιουσία»

7. Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ανωτέρω, συνάγεται ότι η απαλλαγή των νομίμων εκπροσώπων/διοικούντων εκτείνεται σε χρέη του ν.π., που έχουν το χαρακτήρα «πτωχευτικών χρεών» (ως προς το πτωχέυσαν ν.π.), με την έννοια ότι γεννήθηκαν ή ανάγονται σε χρόνο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης [και συγκεκριμένα εντός της ύποπτης περιόδου και εντός των τριάντα έξι (36) μηνών που προηγήθηκαν της ύποπτης περιόδου], ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους [βλ. σχετικά και τον ορισμό των πτωχευτικών χρεών στην παρ. 2 άρθρου 96 του ν. 4738/2020 και στην παρ. 4 άρθρου 62 του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν. 4978/2022), σχετικό το κεφ. 6.Α. της Ε.2192/2021].

8. Ως εκ τούτου, κρίσιμος χρόνος για την εφαρμογή του άρθρου 195 του ν. 4738/2020 ως προς την απαλλαγή των συνυπεύθυνων νομίμων εκπροσώπων/διοικούντων ν.π. είναι, όπως και για την εφαρμογή του άρθρου 194 του ίδιου νόμου, ο χρόνος στον οποίο ανάγεται η οφειλή/υποχρέωση και όχι ο χρόνος δημιουργίας του νόμιμου τίτλου και καταχώρισης αυτού στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 και ισχύει αναδρομικά από την 12/12/2019: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ.. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται».

Επειδή με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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 Προσπιθέμενης 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 φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου 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.

....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.....».

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2173/2020:

«...3. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:

α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις),

β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από την ημερομηνία αυτή (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

γ) για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από την πιο πάνω ημερομηνία (παλαιές υποθέσεις), αναδρομικά, αφενός κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου για άρση των ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και αφετέρου αυτοδικαίως, εφόσον δεν είχαν επιβληθεί τέτοια μέτρα μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία...».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων διέτελεσε Νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας από 22.5.1995 έως 28.6.2008.

Επειδή η εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση την και διορίστηκε σύνδικος δυνάμει της υπ' αριθ. Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία δημοσιεύθηκε την Με υπ' αριθμ. Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ημερομηνία παύσης πληρωμών ορίστηκε η

Επειδή ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. αίτηση του ζήτησε, βάσει των διατάξεων του άρθρου 195 του ν.4738/2020, να απαλλαγεί για όσα χρέη ανάγονται στο χρονικό διάστημα 36 μηνών πριν από την παύση πληρωμών (.....) και έως την κήρυξη της σε πτώχευση (.....), ήτοι για τα χρέη που ανάγονται στο χρονικό διάστημα από την 1-4-2000 έως την 12-12-2003.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, το γεγονός υφίστανται βεβαιωμένες οφειλές στην ως άνω εταιρεία ως προς τις οποίες ο προσφεύγων υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη και **χρηζει αυτοδίκαιης απαλλαγής**, σύμφωνα με τους όρους της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 195 του ν. 4738/2020, οι οποίες ανάγονται στο χρονικό διάστημα **01.04.2000 έως 12.12.2003**, έκρινε ότι **συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτοδίκαιης απαλλαγής που θέτει ο ν. 4738/2020 για τα ΑΤΒ** όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά σε πίνακα στις σελ 4-5 της παρούσας απόφασης.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την απαλλαγή του από την ευθύνη για την καταβολή χρεών που προέρχονται από καταλογισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ (ΑΤΒ γρ. 1), που ανάγονται στην περίοδο από 1-4-2000 έως και 12-12-2003 ή έστω τον με επιμερισμό της σχετικής οφειλής μεταξύ της περιόδου από 1-1-2000 έως 31-3-2000 (3 μήνες) και της περιόδου από 1-4-2000 έως 31-12-2000 (9 μήνες).

Επειδή η Φ.Α.Ε. Αθηνών στην Έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας **εισηγείται την απόρριψη αυτής** αναφέροντας ότι : « ... λόγω του ότι, **δεν προσκομίστηκαν μετά από πρόσκληση του Δ.Ε.Κ. Αθηνών που διενεργούσε έλεγχο με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου, προς τον προσφεύγοντα με την ιδιότητα του Προέδρου & Διευθύνοντα Συμβούλου, προς τον Αντιπρόεδρο & Διευθύνοντα Σύμβουλο αλλά και προς τον Σύνδικο πτώχευσης, όλα τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία που εκδόθηκαν κατά την περίοδο 01.01.2000-31.12.2000, 01.01.2001-31.12.2001, 01.01.2002-31.12.2002, 01.01.2003-31.12.2003 και 01.01.2004-31.12.2004, ως συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/94. Δεν είναι δυνατόν να γίνει επιμερισμός των καταλογισθέντων οφειλών για την χρήση του έτους 2000, όπως επικουρικά αιτείται ο προσφεύγων...**
....κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται το συμπέρασμα ότι ορθά η Υπηρεσία μας απάντησε στην υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή από οφειλές ως συνυπεύθυνου για την εταιρεία

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

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.