



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01-05-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1253

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)
 - γ. 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.).».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - ε. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).
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 του, κατοίκου επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. απάντησης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) της Α.Α.Δ.Ε., κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε εν μέρει η με αριθ. πρωτ. αίτησή του περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. απάντηση της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) στην από αίτηση του προσφεύγοντος για την

απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

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, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Από την έρευνα που έκανε η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων διετέλεσε Διαχειριστής της εταιρείαςγια το χρονικό διάστημα από 08/01/2018 έως 01/02/2019.

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ..... Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερμερίας με συνημμένο τον σχετικό πίνακα χρεών όπως είχαν βεβαιωθεί από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, για οφειλές της εταιρείας που αφορούσαν τα φορολογικά έτη 2018-2019, οι οποίες καταλογίστηκαν κατά το έτος 2022, κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου στην εταιρεία με την επωνυμία για την περίοδο από 08/01/2018 έως 31/12/2020.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. πρωτ. Αίτησή του προς την Προϊσταμένη της Ε.Μ.ΕΙΣ. αιτούμενος την παύση της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης του για τις οφειλές της εταιρείας υπό την επωνυμία για τις οποίες είχε λάβει την προαναφερόμενη Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερμερίας και η Προϊσταμένη της Ε.Μ.ΕΙΣ. με την με αριθ. πρωτ. απάντησή της, απέρριψε εν μέρει την αίτησή του και του γνωστοποίησε ότι προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη, λόγω του ότι συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις των σχετικών διατάξεων, για το χρονικό διάστημα από 08/01/2018 έως 01/02/2019, κατά το οποίο διετέλεσε Διαχειριστής της εταιρείας, για τις κάτωθι οφειλές όπως είχαν διαμορφωθεί την

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ								
Αρ.	Ημ/νία	Γρ.	Οικ. Έτος	Είδος οφειλής	Ημερομηνία λήξης δόσεων	Κεφάλαιο €	Προσαυξήσεις € (22/12/23)	Απαιτητό σύνολο €
.....		1	2018	ΦΠΑ Τακτικός Έλεγχος Λόγω Οριστ/σης	31/01/2019	576.367,91	248.241,66	824.609,57
.....		2	2018	ΦΠΑ Τακτικός Έλεγχος Λόγω Οριστ/σης	27/06/2022	288.183,96	37.867,37	326.051,33

				ΣΥΝΟΛΟ		864.551,87	286.109,03	1.150.660,90
--	--	--	--	---------------	--	-------------------	-------------------	---------------------

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς και την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Εσφαλμένα κρίθηκε ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., επικαλούμενος ότι η περίπτωση του εμπίπτει στο με αριθμό 41 παράδειγμα της με αριθ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με το οποίο αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου είναι εκείνος που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία-στοιχεία κατά τη διάρκεια αυτού και συνεπώς στην περίπτωση μιας λυθείσας εταιρείας, όπως η κρινόμενη, ο εκκαθαριστής αυτής και όχι ο ίδιος ο οποίος είχε αποχωρήσει από τις αρχές του 2019. – Έλλειψη υπαιτιότητας καθώς ουδέποτε κλήθηκε σε έλεγχο ώστε να μπορεί και να πρέπει να θεωρηθεί υπαίτιος της μη καταβολής του όποιου ποσού καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία.
- 2) Προσβολή της αρχής της νομιμότητας και της ασφάλειας δικαίου, καθώς και του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

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 βαραίνουν 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 αιπολογημένη 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 ν.4987/2022, όπως ίσχυε 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 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 με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ΚΦΔ», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Α. Εισαγωγικά

...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

...Ζ. Παραδείγματα Για την καλύτερη κατανόηση των προϋποθέσεων θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης παρατίθενται τα πιο κάτω παραδείγματα:

...

41. Το 2016 διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση για το οικονομικό έτος 2012, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία αυτού σε βάρος ανώνυμης εταιρείας καταλογίστηκαν για το οικονομικό έτος 2012 φόροι με εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το ν.2238/1994 και το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας του Α (Διευθύνων Σύμβουλος). Στο χρόνο του ελέγχου Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο Β λόγω αντικατάστασης του Α από την 1-10-2013. Σε αυτή την περίπτωση αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου το 2016, είναι ο Β, καθώς εκείνος είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. Εφόσον έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του Α δύναται να αρθούν με την προϋπόθεση της υποβολής αίτησης προς την υπηρεσία που έλαβε τα μέτρα έως την 31-12-2020».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων διετέλεσε διαχειριστής της εταιρείας κατά το διάστημα από 08/01/2018 έως 01/02/2019. Εν συνεχεία, στις ανακοίνωση Γ.Ε.Μ.Η.) ο προσφεύγων μεταβίβασε το σύνολο των εταιρικών του μεριδίων, τα οποία αντιστοιχούσαν σε ποσοστό συμμετοχής 100% στο κεφάλαιο της εταιρείας, στην, η οποία και κατέστη μοναδική μέτοχος και διαχειρίστρια της εν λόγω εταιρείας. Ακολούθως, στις (..... ανακοίνωση Γ.Ε.Μ.Η.), το σύνολο των ως άνω αναφερόμενων εταιρικών μεριδίων μεταβιβάστηκε στον, ο οποίος κατέστη μοναδικός μέτοχος και διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας μέχρι και τις (..... ανακοίνωση Γ.Ε.Μ.Η.), όπου αποφασίστηκε η λύση της εταιρείας.

Επειδή, στην από Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) της Α.Α.Δ.Ε., αναφέρονται τα εξής:

«Ως αβάσιμος θα πρέπει να απορριφθεί ο σχετικός ισχυρισμός καθώς, **απαραίτητη προϋπόθεση, για την εφαρμογή του με αριθμό 41 παραδείγματος της με αριθ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου, είναι ο Διαχειριστής κατά το χρόνο του φορολογικού ελέγχου να έχει στη διάθεσή του τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.** Ωστόσο, από κανένα από τα διαθέσιμα στην Υπηρεσία μας στοιχεία δεν προέκυψε ότι ο κατά το χρόνο ελέγχου νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας δεν προσκόμισε αν και είχε στη διάθεσή του λογιστικά βιβλία και στοιχεία της εταιρείας που αφορούν τη χρήση του 2018. Περαιτέρω από τα εν λόγω στοιχεία δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων εκπλήρωσε την υποχρέωσή του κατά το χρόνο της αποχώρησής του, ήτοι

στις 01.02.2019, να παραδώσει τα σχετικά βιβλία και στοιχεία της οφειλέτριας εταιρείας στη τότε νέα μοναδική εταίρο και διαχειρίστρια Στο από ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης του καταστατικού του νομικού προσώπου λόγω αποχώρησης του προσφεύγοντος, ουδεμία αναφορά γίνεται σχετικά με την παράδοση-παραλαβή του αρχείου της εταιρείας και των λογιστικών της βιβλίων. Μάλιστα και σύμφωνα με τα στοιχεία του Φορολογικού Μητρώου ο προσφεύγων δήλωσε τη διακοπή της σχέσης του με την εταιρεία πέντε μήνες μετά από την αποχώρησή του και συγκεκριμένα στις

Επειδή, τα ληξιπρόθεσμα χρέη που περιλήφθηκαν στην με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Δ προσβαλλόμενη απόφαση κατ' άρθρ. 66 παρ.29 ν.4646/2019, συνολικού ποσού 1.150.660,90 € (ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 864.551,87€ πλέον προσαυξήσεων 286.109,03€) αφορούσαν βεβαιώσεις ΦΠΑ που προέκυψαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά στην ως άνω εταιρεία, με κάθε διαθέσιμο στοιχείο λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, και ανάγονται στην περίοδο της θητείας του προσφεύγοντος ως διαχειριστής από 08/01/2018 έως 01/02/2019, αλλά κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μετά τη λήξη της θητείας αυτής. Κατόπιν αυτών, η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης έκρινε ότι πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ν. 4987/2022, ήτοι:

- (α) ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Διαχειριστή από 08/01/2018 έως 01/02/2019,
- (β) υπάρχουν οφειλές που διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο που ανάγονται στην περίοδο από 08/01/2018 έως 01/02/2019 που ασκούσε τη διοίκηση και την εκπροσώπηση της οφειλέτιδας με την ανωτέρω ιδιότητα οι οποίες περιλαμβάνονται στην ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας,
- (γ) οι ανωτέρω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητά του, καθώς δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα η έλλειψη αυτής.

Επειδή, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά (σελ.7,8), διενεργήθηκε έλεγχος στην για το χρονικό διάστημα 08/01/2018-31/12/2020, κατόπιν της υπ' αριθμ. εντολής του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Από τον έλεγχο συντάχθηκε και εστάλη με ταχυδρομική επιστολή η με αρ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού και το με αρ. πρωτ. Αίτημα παροχής πληροφοριών & στοιχείων άρθρου 14 ΚΦΔ, προς την τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης αλλά και στη διεύθυνση της κατοικίας του διαχειριστή κ. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στα προαναφερόμενα αιτήματα, για να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προέβη, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων των ελεγχόμενων χρήσεων με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο των φορολογητέων εισροών, λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ. 2 του ν.4987/2022 «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, με βάση το ανωτέρω αναφερόμενο παράδειγμα της Ε.2173/2020, δεν ήταν ο προσφεύγων το πρόσωπο που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κατά τη χρονική στιγμή του ελέγχου, ούτε βεβαίως κλήθηκε να πράξει τούτο από την ελεγκτική αρχή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δε θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΦΠΑ που προέρχονται από τακτικό έλεγχο για ΦΠΑ χρήσης 2018, ο οποίος διενεργήθηκε το 2022, δεδομένου ότι αφενός ο προσφεύγων είχε απωλέσει την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου του εν λόγω νομικού προσώπου και αφετέρου ο έλεγχος προσδιόρισε με κάθε διαθέσιμο μέσο, λόγω μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων από τον τότε νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου, διαφορές στην υπό κρίση χρήση, ενώ παράλληλα είχαν υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ για το έτος 2018 από το νομικό πρόσωπο, και επομένως δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 50 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με την υπ' αριθμ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο περί ευθύνης νομίμων εκπροσώπων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός και ο ίδιος παύει να θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις επίμαχες οφειλές του νομικού προσώπου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.