



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1884

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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. Τη 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).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. Πράξης/απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος του προσφεύγοντος για διαγραφή του χρέους που του καταλογίστηκε ως συνυπεύθυνος των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του , 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' αριθ. πρωτ. πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή του χρέους που του καταλογίστηκε ως συνυπεύθυνος για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απέστειλε προς τον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας ποσού 44.271,22€ πλέον προσαυξήσεων ποσού 16.013,32€, ήτοι συνολικού ποσού 60.284,54€. Στην εν λόγω ατομική ειδοποίηση περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές από συνυπευθυνότητα του προσφεύγοντα ως Πρόεδρος ΔΣ της εταιρείας προερχόμενες από Χρεωστικές Δηλώσεις ΦΠΑ, Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος ΝΠ και ΕΝΦΙΑ από το φορολογικό έτος 2011 έως και το φορολογικό έτος 2024.

Κατόπιν αποστολής της παραπάνω ατομικής ειδοποίησης, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου την υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή του αιτούμενος την ακύρωση των οφειλών της ως άνω εταιρείας κατά το μέρος που τον αφορούν.

Το αίτημα του προσφεύγοντα για την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ. Πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αφού εξετάστηκαν οι ισχυρισμοί του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. πρωτ. πράξης/απορριπτικής απόφασης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Με την υπ' αριθ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης, που δημοσιεύτηκε στις 2 Απριλίου 2013, διορίστηκε ως μέλος προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

Το Διοικητικό Συμβούλιο ακολούθως συγκροτήθηκε σε σώμα και το σχετικό πρακτικό δημοσιεύτηκε στο Γ.Ε.ΜΗ στις με την εγκριτική απόφαση την απόφαση με αριθμό με Κ.Α.Κ και το με αριθμό Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου με Κ.Α.Κ Οι αρμοδιότητες που είχε το συγκεκριμένο Διοικητικό Συμβούλιο, ήταν εξαιρετικά περιορισμένες και απαριθμούνται στο κείμενο της αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης. Αυτές ήταν η συγκρότηση σε σώμα και η σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, εντός προθεσμίας 2 μηνών από την 2 Απριλίου 2013 για εκλογή οριστικού Διοικητικού Συμβουλίου και η διενέργεια των κατεπειγουσών και ανεπίδεκτων αναβολής πράξεων που ήταν αναγκαίες για την προάσπιση των συμφερόντων της εταιρείας. Η βασική υποχρέωση του διορισθέντος προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου, που ήταν η σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, εντός προθεσμίας 2 μηνών, δεν πραγματοποιήθηκε καθώς, αφ' ενός μεν δεν υπήρχε καμία πρόθεση συμμετοχής φυσικών προσώπων στο Διοικητικό Συμβούλιο της συγκεκριμένης εταιρείας, αφ' ετέρου δε και κυρίως, υπήρχε ουσιαστική και τυπική αδυναμία ως προς την δυνατότητα σύγκλησης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, καθώς:

- Την απεβίωσε ο βασικός μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος κατείχε 703.692 μετοχές της ανώνυμης εταιρείας, σε σύνολο 936.256 μετοχών.

- Πλησιέστεροι συγγενείς εν ζωή του αποβιώσαντος, συνεπώς και κληρονόμοι αυτού, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. πιστοποιητικό πλησιεστέρων συγγενών του Δήμου Αγίας Παρασκευής Αττικής ήταν η σύζυγος του και, η οποία προέβη σε αποποίηση της κληρονομιάς του θανόντος πατρός της. Η σύζυγος αυτού και μοναδική κληρονόμος, προέβη σε δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του αποβιώσαντος, επ' ωφελεία απογραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1902 επ. Α.Κ., όπως τούτο προκύπτει από το υπ' αρ. πιστοποιητικό της κ. Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Ρεθύμνης και η διαδικασία απογραφής γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνης. Συνεπώς, δεν υπήρχε η παραμικρή υποψία αποφυγής εξόφλησης-καταβολής των όποιων χρεών προς το Ελληνικό Δημόσιο, αφού η διαδικασία γνωστοποιήθηκε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

2) Η υπ' αρ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης, παρείχε συγκεκριμένες αρμοδιότητες, που αναγράφονται στο διατακτικό της αποφάσεως, αλλά μνημονεύονται και στην ανακοίνωση του Επιμελητηρίου Ρεθύμνης (δηλαδή στο ΓΕΜΗ, στην ιστοσελίδα της ανώνυμης εταιρείας). Η ως άνω απόφαση διέτασσε να γίνουν συγκεκριμένες και εξειδικευμένες ενέργειες, ήτοι καταγραφή των χρεών και σύγκλιση Γενικής Συνέλευσης προκειμένου να οριστεί κανονικό (δηλαδή το οριστικό) Διοικητικό Συμβούλιο, που θα διοικούσε την εταιρεία, σύμφωνα με τους ορισμούς του τότε ισχύοντος Νόμου 2190/1920, όπως είχε τροποποιηθεί. Στην πορεία διαπιστώθηκε ότι η εύρεση φυσικών προσώπων για τακτικό - οριστικό Διοικητικό Συμβούλιο ήταν πρακτικά και ουσιαστικά αδύνατη, καθώς ουδείς επιθυμούσε την εμπλοκή του. Αυτό είχε την πρακτική συνέπεια το προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο να θεωρείται οριστικό, πλην όμως αυτό ήταν νομικά, τυπικά και ουσιαστικά ανακριβές και αβάσιμο, διότι το διορισθέν προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο αφ' ενός δεν είχε νομιμοποίηση παρ' ουδενός, αφού ούτε στην εκδοθείσα δικαστική απόφαση αναφερόταν κάτι τέτοιο, το αντίθετο ίσχυε (προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο), αφ' ετέρου, δεν συγκλήθηκε ποτέ Γενική Συνέλευση μετόχων ούτως ώστε να εκλεγεί οριστικό Διοικητικό Συμβούλιο. Το τελευταίο συνέβη επειδή οι μετοχές - τίτλοι του αποβιώσαντος είχαν περιέλθει, κατ' ουσίαν, σε «αδράνεια».

3) Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι 5ετής (άρθρο 13 του ισχύοντος καταστατικού), επομένως σε κάθε περίπτωση, η θητεία του είχε λήξει ήδη την 1/4/2018. Πέρα από αυτό, κατά τον τότε ισχύοντα νόμο, ήτοι το άρθρο 19 του (τότε ισχύοντος) ν. 2190/1920, η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου δεν ηδύνατο να υπερβαίνει την 6ετία, ενώ το ίδιο ισχύει και κατά τον νόμο που ισχύει σήμερα (άρθρο 85 Ν 4548/2018), όπου ως μέγιστο χρονικό όριο θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζονται τα έξι (6) έτη. Ακολούθως των ανωτέρω και σε κάθε περίπτωση, προφανές είναι ότι κατά τον χρόνο κοινοποίησης του σχετικού εγγράφου, εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνης, θα πρέπει να γίνει δεκτό τουλάχιστον ότι είχε λήξει και μάλιστα αναδρομικά η θητεία του και δεν είχε καμία ιδιότητα, αφού την έχει απωλεσει ήδη από την 1.4.2018 (κατά το καταστατικό της εταιρείας) άλλως και επικουρικώς, από την 1.4.2019. Περαιτέρω, ήδη η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία έχει τεθεί σε καθεστώς αναστολής στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ, καθεστώς στο οποίο θα έπρεπε να τεθεί αυτεπαγγέλτως τουλάχιστον από τον Ιούνιο του έτους 2013, σύμφωνα με όλα όσα έχουν αναφερθεί, αναφορικά με την θητεία του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου και την μη εκλογή οριστικού Διοικητικού Συμβουλίου.

4) Ανατρέχοντας στο έτος 2013 και στις υποβολές των δηλώσεων, τα ποσά που αναγράφονται στην ατομική ειδοποίηση χρεών που του επιδόθηκε δεν υφίστανται, καθώς οι σχετικές οφειλές δημιουργήθηκαν το έτος 2011, όταν η δραστηριότητα της ανώνυμης εταιρείας

ήταν συνεχής, το Διοικητικό Συμβούλιο ενεργό και ο νόμιμος εκπρόσωπος και κύριος μέτοχος της εταιρείας εν ζωή και σε πλήρη εμπορική δραστηριότητα.

Σύμφωνα δε και με την εγκύκλιο «Ε2173/30-10-2020» παράγραφος 15.2 της περίπτωσης Γ «η οφειλή του ΦΠΑ καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 38 και 54 του κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000)», άλλωστε μετά το 2012 η επιχείρηση ήταν χωρίς παραγωγική λειτουργία.

Επιπλέον, ουδεμία απολύτως συμμετοχή του, έστω τυπική, πρέπει να κριθεί ότι υφίσταται προσωπικά για τον ίδιο, αναφορικά με το χρονικό διάστημα από τον Ιούνιο 2013 και εφ' εξής, αφού είχε λήξει η θητεία του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου, σε κάθε περίπτωση, δε, όλως επικουρικώς, από τον Απρίλιο του έτους 2018 και εντεύθεν, που είχε γίνει υπέρβαση του χρονικού ορίου της καταστατικής θητείας, όλως επικουρικώς, δε, από τον Απρίλιο του έτους 2019 και εντεύθεν, που, πλέον, είχε γίνει υπέρβαση και του ανώτατου χρονικού ορίου που θέτει ο (τότε και τώρα ισχύων) Νόμος περί ανωνύμων εταιρειών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.[...]».

Επειδή, περαιτέρω ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999),ορίζει στο άρθρο 70, ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγωντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα εξής:
Ο προσφεύγων άσκησε, αρχικά, στις την με αριθ. αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ. πρωτ. Πράξης/απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί.

Ακολούθως, την ίδια μέρα, στις, ο προσφεύγων άσκησε κατά της ίδιας ως άνω πράξης (αριθ. πρωτ. πράξης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τις με αριθ. πρωτ. ενδικοφανείς προσφυγές.

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή με αριθ. πρωτ. αποτελεί τρίτη προσφυγή κατά της ίδιας πράξης και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.