



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Καλλιθέα, 30/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2242

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ.Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚΒ2088/31-05-2020).
- 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 **30/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά της **υπ' αριθμ...../2020 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου** επί της από 30/03/2020 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος για εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.4646/2019 και της χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Κορίνθου**.

7. Την με **αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2020 ΕΜΠ /05-10-2020** αίτηση προτιμήσεως του προσφεύγοντος.

9.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του **Τμήματος Α2**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την **υπ' αριθμ...../2020 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου απορρίφθηκε** η από 30/03/2020 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.4646/2019 και για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της προσβαλλόμενης απάντησης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλομένης:

«Εν προκειμένω η προσβαλλομένη είναι παντελώς ανατιολόγητη και δεν περιέχει ουδεμία σαφή, ειδική, επαρκή, ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, δεδομένου ότι από το σώμα αυτής δεν προκύπτουν, δεν εξειδικεύονται και δεν αναφέρονται καθόλου:

(α) Οι σκέψεις και οι ισχυρισμοί τις φορολογικής Αρχής, σε σχέση με τα προβληθέντα με την υπό κρίση αίτησή μου και συγκεκριμένα δεν τεκμηριώνεται καθόλου η τυχόν ύπαρξη υπαιτιότητάς μου, αναφορικά με την καταβολή των εν λόγω χρεών, όπως απαιτεί η διάταξη του αρ. 34 του Ν. 4646/2019, της οποίας την εφαρμογή αιτήθηκα, προβάλλοντας την ανυπαρξία αυτής, παρά το γεγονός ότι επικαλέστηκε ρητά και προσκόμισε και

επικαλέστηκε συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία αποδεικνυόταν η έλλειψη υπαιτιότητάς του. Επίσης δεν προκύπτουν και δεν αναφέρονται καθόλου οι σκέψεις της φορολογικής Αρχής που οδήγησαν στο εν λόγω συμπέρασμά της.

(β) Τα στοιχεία και πραγματικά περιστατικά που αξιολόγησε και έλαβε υπόψη της η φορολογική Αρχή, για να καταλήξει στην ανωτέρω κρίση της που ρυθμίστηκε με τον προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα δεν παρατίθεται ουδεμία αξιολόγηση και κρίση επί των προσκομισθέντων εκ μέρους μου αποδεικτικών εγγράφων, σε αντίκρουση των προβληθέντων ισχυρισμών του περί ελλείψεως υπαιτιότητας.».

2. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του Νόμου – Εσφαλμένη εκτίμηση του όλου αποδεικτικού υλικού – Εσφαλμένη και αβάσιμη κρίση αναφορικά με τη διατήρηση της συνυπευθυνότητάς του για τα επίμαχα χρέη υπό την ισχύ του αρ. 34 του Ν. 4646/2019, δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έγγραφα αποδείχθηκε η έλλειψη υπαιτιότητάς του για τα επίμαχα χρέη.

«Η αντίδικος Δ.Ο.Υ. απέρριψε τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησή του, κρίνοντας ότι είναι συνυπόχρεος για τις προαναφερθείσες οφειλές της ανωτέρω Κοινοπραξίας, χωρίς να κρίνει καθόλου αναφορικά με την πλήρωση ή μη των προϋποθέσεων του αρ. 34 του Ν. 4646/2019.

Συγκεκριμένα, κατά το χρονικό διάστημα από 5.3.2012 έως και 10.7.2014 διατέλεσε διαχειριστής της Κοινοπραξίας με την επωνυμία

«.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στο, αριθμός Στη διάρκεια της ανωτέρω θητείας του βεβαιώθηκαν ταμειακά και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες οι ανωτέρω οφειλές, προερχόμενες από τη φορολογικής φύσεως (ίδετε Δ.Εφ.Αθ. 3787/2015, ΝΟΜΟΣ) συμμετοχή του Δημοσίου στα μικτά κέρδη των παιχνιδιών των καζίνων (αρ. 2 παρ. 8 Ν. 2206/1994), αναφορικά με τους οποίους η φορολογική αρχή θεωρεί ότι έχει γεννηθεί αλληλέγγυα και εις ολόκληρον ευθύνη του με τη νομική οντότητα της Κοινοπραξίας, για την καταβολή τους, ως διαχειριστή της Κοινοπραξίας κατά τον χρόνο ταμειακής βεβαίωσης των οφειλών αυτών. Ωστόσο όλα τα ανωτέρω χρέη σήμερα τελούν υπό ρύθμιση και καταβάλλονται κανονικά από την Κοινοπραξία.

Καταρχάς αρνείται κάθε συνυπευθυνότητά του για τα ανωτέρω χρέη της Κοινοπραξίας, ακόμη και υπό την εκδοχή ότι τα χρέη αυτά βεβαιώθηκαν ταμειακά εντός της διάρκειας της θητείας του ως διαχειριστή της Κοινοπραξίας, δεδομένου ότι τα ανωτέρω χρέη δεν αφορούν σε παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους ή Φ.Π.Α., ώστε να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του αρ. 50 του Ν. 4174/2013. Το γεγονός αυτό δεν ανατρέπεται

από το ότι, σύμφωνα με τη διάταξη του αρ. 2 παρ. 8 του Ν. 2206/1994, αναφορικά με τη βεβαίωση και είσπραξη των οποίων, κατά το επίμαχο διάστημα και μέχρι την κατάργηση του β εδαφίου της περ. β της παρ. 2 του εν λόγω άρθρου, με το αρ. 173 παρ.23.β Ν.4261/2014 (ΦΕΚ Α 107/5.5.2014), εφαρμόζονταν οι διατάξεις περί Φ.Π.Α.. Τούτο δε διότι οι διατάξεις του αρ. 50 του Ν. 4174/2013, ως ουσιαστικές φορολογικές διατάξεις, πρέπει να ερμηνεύονται στενά. Με βάση τη στενή ερμηνεία τους, η έλλειψη ειδικής ρητής νομοθετικής πρόβλεψης για προσωπική, αλληλέγγυο και εις ολόκληρον ευθύνη των πρόσωπων που ασκούν τη διοίκηση και έχουν τη διαχείριση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας για άλλου είδους χρέη προς το Δημόσιο, πλην των αναφερομένων ρητά στις οικείες διατάξεις, συνεπάγεται, ενόψει της Συνταγματικώς κατοχυρωμένης, απορρέουσας ευθέως από το άρθρο 78 του Συντάγματος, Αρχής της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, την έλλειψη ευθύνης τους για τα χρέη αυτά.

Ωστόσο, σε κάθε περίπτωση, ακόμη κι αν ήθελε υποτεθεί ότι έχει γεννηθεί αλληλέγγυα και εις ολόκληρον ευθύνη του για τα ανωτέρω χρέη ή για μέρος αυτών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να κρίνει ότι εν προκειμένω συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της πρόσφατης διάταξης του άρθρου 34 παρ. 1 του Ν. 4646/2019, δυνάμει της οποίας **μεταβλήθηκαν ουσιαδώς οι νόμιμες προϋποθέσεις** για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης των διοικητών και διαχειριστών των νομικών προσώπων, για οφειλές προς το Δημόσιο. Στην προκειμένη περίπτωση, οι επίμαχες οφειλές βεβαιώθηκαν ταμειακά από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου μεταξύ του χρονικού διαστήματος από 26/03/14 έως 16/05/14, κατέστησαν δε ληξιπρόθεσμες εντός του ιδίου έτους, κατά το οποίο είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της ανωτέρω Κοινοπραξίας. Εντούτοις δεν υφίσταται στο πρόσωπό του υπαιτιότητα αναφορικά με τη μη καταβολή των οφειλών αυτών, η οποία (μη καταβολή) οφείλεται στη δεινή οικονομική κατάσταση, την έλλειψη ταμειακής ρευστότητας και την ανυπαρξία διαθεσίμων προς κάλυψη των ανωτέρω οφειλών.».

Α)Ως προς το θέμα της φορολογικής ενημερότητας

Επειδή στο άρθρο 18 παρ.5 του ν.4446/2016 ορίζεται:

«5. Στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 προστίθεται τελευταίο εδάφιο, ως ακολούθως:

«Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, στις ως άνω διαφορές που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου των πρωτοδικών, ο οποίος αποφαίνεται ανεκκλήτως, σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου

εδαφίου της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 παρ. 4 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22.12.2016), ανήκουν μεταξύ άλλων και οι διαφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν.3659/2008 (Α' 77), ήτοι οι διαφορές που προκύπτουν «...γ) από την άρνηση χορήγησης ή βεβαιώσεως ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης από οποιαδήποτε αιτία, κατά τις οικείες διατάξεις, όπως εκάστοτε ισχύουν».

Ως εκ τούτου ο προσφεύγων κατά το μέρος που αφορά την άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας απαραδέκτως προσφεύγει ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Β)Ως προς το θέμα της συνυποχρέωσης

Επειδή στο άρθρο 50 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. 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.

3. Αν κατά το χρόνο διάλυσης νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας δεν έχουν εξοφληθεί όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, περιλαμβανόμενων των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, οι κατά

το χρόνο διάλυσης αυτών μέτοχοι ή εταίροι κεφαλαιουχικών εταιρειών με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) ευθύνονται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, μέχρι του ποσού των αναληφθέντων κερδών ή απολήψεων σε μετρητά ή σε είδος λόγω της ιδιότητας του μετόχου ή εταίρου κατά τα τρία (3) τελευταία έτη προ της λύσης.

4. Ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα για την καταβολή του οφειλόμενου και μη εξοφληθέντος φόρου κατά τη λύση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, και κάθε πρόσωπο που υπήρξε μέτοχος ή εταίρος κεφαλαιουχικών εταιρειών αυτού με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα τρία (3) τελευταία έτη πριν τη λύση του μέχρι του ποσού των αναληφθέντων εντός της ως άνω τριετίας κερδών ή απολήψεων σε μετρητά ή σε είδος λόγω της ιδιότητας του μετόχου ή εταίρου και εφόσον η οφειλή αφορά την περίοδο, στην οποία το εν λόγω πρόσωπο ήταν μέτοχος ή εταίρος κεφαλαιουχικών εταιρειών.

5. Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υπόχρεων σε ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ο εκκαθαριστής ή προσωρινός διαχειριστής νομικού προσώπου, που έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή των τόκων και προστίμων που οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.

7. 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.

8. Οι παράγραφοι 3 και 4 δεν ισχύουν για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή αναγνωρισμένο χρηματιστήριο σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε.».

Επειδή το άρθρο 50 του ν.4174/2013 αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019) και σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, (όπως τροποποιήθηκε με τον παρ.2 του άρθρου 31 του Ν.4701/2020 (ΦΕΚ Α΄128/30-06-2020)) ισχύει από τη δημοσίευση του Ν.4646/2019, ήτοι 12/12/2019, ως 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 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 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.

8.....

4. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 του παρόντος εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

5. 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

6. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.

8.....».

Επειδή το άρθρο 50 του ν.4174/2013 αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019) ως ανωτέρω και σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, (όπως το άρθρο 29 τροποποιήθηκε με τον παρ.2 του άρθρου 31 του Ν.4701/2020 (ΦΕΚ Α΄128/30-06-2020)και ισχύει από τη δημοσίευση του Ν.4646/2019, ήτοι 12/12/2019) περιλαμβάνει τις παρακάτω περιπτώσεις:

« 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 Μ. 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 31 Δεκεμβρίου 2020. 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 με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Ε2173/2020 ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 , τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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 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. Οι μεταβατικές διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 (Α' 201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του Ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του Ν. 4646/2019, ήτοι από 12-12-2019, ορίζουν τα ακόλουθα:

«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 31 Δεκεμβρίου 2020. 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.»

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 , ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται:

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (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) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).

3.1. Ειδικά, για οφειλές νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, που βεβαιώθηκαν πριν από την 12η.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων, εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις.

3.4 Σε περίπτωση εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών λόγω απόρριψης των εν λόγω αιτήσεων, με την έκδοση της παρούσας παρέχεται η δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους να υποβάλουν εκ νέου αιτήσεις μέχρι 31.12.2020 με παράλληλη κοινοποίηση στη Δ/ση Επίλυσης Διαφορών. Η ίδια δυνατότητα υποβολής εκ νέου αίτησης παρέχεται και στα πρόσωπα τα οποία δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή μετά την απόρριψη των σχετικών αιτήσεων ή δεν άσκησαν προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων μετά την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής είτε ρητά είτε σιωπηρά.

4. Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις

(όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

5. Η ευθύνη των προσώπων της παρ.1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις.

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

7.1. Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 Ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 89/2019, 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2. κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως

α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν. 2961/2001 και γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3. κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως

α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών,

β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση, ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας,

στ) Φόρος ασφαλιστρων,

ζ) Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση και

η) τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας

7.4. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

7.5. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ),=

7.6. τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 ΚΦΔ (π.χ. συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8 Ν.2206/1994)

Επειδή στο άρθρο 2 του ν.22206/1994 « Διεξαγωγή του Διαγωνισμού - Τέλη και έσοδα του Δημοσίου» και παρ.8 ορίζεται:

«8. Η συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών δεν μπορεί να είναι κατώτερη από:

α) Τριάντα τοις εκατό (30%) για τις επιχειρήσεις καζίνων των νομών Αττικής, Θεσσαλονίκης, των νήσων Κρήτης, Κέρκυρας, Ρόδου και του νομού Αχαΐας.

β) Είκοσι τοις εκατό (20%) στις υπόλοιπες επιχειρήσεις.

[Καταβάλλεται μηνιαία και εισπράττεται κατά τις διατάξεις για το φόρο προστιθέμενης αξίας].(Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' ΚΑΤΑΡΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟ 1.7.2014 με το άρθρο 173 παρ.23.β Ν.4261/2014,ΦΕΚ Α 107/5.5.2014.)».

Επειδή συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου **17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999)** με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: **«1. Η ατομική**

διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή στο **άρθρο 64 του ν.4174/2013** ορίζεται: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή ο προσφεύγων αιτήθηκε με την από 30/03/2020 και με αριθμ..... αίτησή του στην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.4646/2019 και την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου απέρριψε την αίτησή του επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1 του ν.4646/2019 και αναφέροντας ότι έχει προσωπική ευθύνη για τις οφειλές για τις οποίες προέκυψαν κατά την περίοδο από 05/03/2012 έως 10/07/2014 στην κοινοπραξία με την επωνυμία «.....»
με ΑΦΜ: Και συγκεκριμένα για τις παρακάτω οφειλές:

ΑΡ.ΤΡΙΠ ΛΟΤΥΠ ΟΥ	Ημερομηνία	Είδος φόρου	Αρχικό βεβαιωθέν	Υπόλοιπο ποσό κεφαλαίου την 06/04/2020	Οικ. έτος που ανάγονται
.....	27/03/2014	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ	2.665.759,52	1.169.378,59	2013
.....	27/03/2014	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ	2.522.096,14	154.247,39	2013
.....	22/04/2014	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ	2.274.920,41	2.129.159,68	2014
.....	15/05/2014	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ	1.690.982,14	1.690.982,14	2014
			9.153.758,21	5.143.767,80	

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία **ΜΗΤΡΩΟΥ του υποσυστήματος TAXIS** η εν λόγω κοινοπραξία συστάθηκε από τα εξής μέλη:

-, **ΑΦΜ:**
-, **ΑΦΜ:**

Ο προσφεύγων διετέλεσε διαχειριστής της κοινοπραξίας των ως άνω ανωνύμων εταιρειών κατά την περίοδο 2012-2014 και η ευθύνη του σύμφωνα με την φορολογική αρχή γεννήθηκε

κατά τη διάρκεια της θητείας του για τη μη καταβολή των ανωτέρω βεβαιωθέντων ποσών για τα οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από **οφειλές του άρθρου 2 παρ.8 του ν.2206/1994**.

Επειδή με την ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ γίνεται απόρριψη του αιτήματος του προσφεύγοντος και απλή επίκληση των πρόσφατων διατάξεων του άρθρου 34 παρ.1 του ν.4646/2019, όπως αυτές τροποποίησαν τις παρ.1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 με τις οποίες η ευθύνη περιορίστηκε σε συγκεκριμένες κατηγορίες φόρων, χωρίς ωστόσο να γίνεται αναλυτική αναφορά στο είδος του φόρου ώστε να διαπιστώνεται με επαρκή και εμπεριστατωμένο τρόπο ότι οι αναφερόμενες στην απάντηση οφειλές θεμελιώνουν αλληλέγγυα ευθύνη.

Επειδή με την ως άνω πρόσφατη Απόφαση της Διοίκησης, αναφέρεται ρητώς ότι δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως η συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8 Ν.2206/1994, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ύπαρξης αλληλέγγυας ευθύνης ως προς τις οφειλές οι οποίες σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου υπάγονται στις παλιές υποθέσεις (περ.3γ) της Απόφασης της Διοίκησης και σχετίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.8 του ν.2206/1994, βασίμως προβάλλεται και το αίτημα του προσφεύγοντος ως προς τον εν λόγω ισχυρισμό και τις οφειλές που συσχετίζονται με την προαναφερθείσα διάταξη, θα πρέπει σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση της Διοίκησης, να εξετασθεί και να γίνει δεκτό από την φορολογική αρχή.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** **με ΑΦΜ**, ως εξής:

α)την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθμ...../2020 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και κατά το μέρος που η εν λόγω απάντηση αφορά **την μη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας, ως απαράδεκτης** σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό,

β)την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της υπ' αριθμ...../2020 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου κατά το μέρος που αφορά την μη υπαγωγή του προσφεύγοντος στις διατάξεις του άρθρου 34 του

ν.4646/2019 για τις βεβαιωμένες οφειλές της
«.....», ΑΦΜ που
αφορούν την συμμετοχή του Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8
Ν.2206/1994, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.