



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 02/02/2021

Αριθμός απόφασης: 226



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις :

- 1.α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 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. Τη με ημερομηνία **08-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, με ΑΦΜ:....., κατοίκου, επί της οδού , κατά της υπ' αριθμ...../8-9-2020 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση με την οποία ζητείται η απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής της .../6-9-2011 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. και της .../10-2-2017 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ.
6. Την από 15-10-2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του **του**, με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./8-9-2020 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου απορρίφθηκε η ταυτάριθμη αίτηση του άρθρου 66 παρ.29 του Ν.4646/2019, με την οποία ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής των προστίμων ΚΒΣ που επιβλήθηκαν στο Γαλακτοκομικό Συνεταιρισμό με ΑΦΜ: Οι οφειλές αφορούν την υπ' αριθμ. .../6-9-2011 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων του γαλακτοκομικού συνεταιρισμού, κατόπιν προσκλήσεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., καθώς και την υπ' αριθμ. .../10-2-2017 πράξη επιβολής προστίμου του αρ.54 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών έτους 2003.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **.../08-10-2020** ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./8-9-2020 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου στο αίτημά του, να ακυρωθούν οι υπ' αριθμ. .../6-9-2011 & .../10-2-2017 πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. & άρθρου 54 του ΚΦΔ που εκδόθηκαν σε βάρος του συνεταιρισμού με την επωνυμία «ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ» με ΑΦΜ:, του οποίου Πρόεδρος ήταν ο ίδιος, στα πλαίσια των διατάξεων του αρ.66 παρ.29 του Ν.4646/2019, ισχυριζόμενος ότι:

1. Ο γαλακτοκομικός συνεταιρισμός ιδρύθηκε τη δεκαετία του 1960 από είκοσι αγράμματους κτηνοτρόφους και από τη δεκαετία του 1980 έμεινε ανενεργός. Την ευθύνη για την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων και για την υποβολή των δηλώσεων την είχε το δευτεροβάθμιο όργανο, η Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών, με έδρα τη, στα γραφεία της οποίας διεκπεραιώνονταν οι λογιστικές υποχρεώσεις του συνεταιρισμού. Ο Διευθυντής της Ένωσης,και ο λογιστής ήταν υποχρεωμένοι να επιδείξουν τα

λογιστικά βιβλία στις φορολογικές αρχές. Ο Συνεταιρισμός δεν είχε ποτέ δικά του γραφεία, αλλά τυπικά αναγραφόταν ως έδρα του η έδρα της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, επί της οδού

2. Η φορολογική αρχή ουδέποτε επέδωσε οποιαδήποτε πρόσκληση για προσκόμιση ή επίδειξη βιβλίων και στοιχείων στον προσφεύγοντα αν και ήταν γνωστής διεύθυνσης και πασίγνωστος στην ΕΑΣ. Η φορολογική αρχή επέμεινε να τον προσκαλεί διαμέσου της ΕΑΣ και με ιδιαίτερη έλλειψη ενδιαφέροντος να προβαίνει σε δεύτερη και τρίτη πρόσκληση, μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, παραβαίνοντας τα όρια και τις αρχές της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης. Άδικα και ακατανόητα του ζητείται να καταβάλλει τα επιβληθέντα πρόστιμα, δεδομένου ότι διαβιεί με ελάχιστο εισόδημα 350€ το μήνα από σύνταξη και ένα επιπλέον μικρό εισόδημα από την καλλιέργεια 32 στρεμμάτων αγρών.
3. Με την απορριφθείσα αίτησή του από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζήτησε την ακύρωση των πράξεων, καθώς ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν οι προσκλήσεις επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων. Τα αρμόδια όργανα επέμειναν να τον προσκαλούν διαμέσου της ΕΑΣ, επιβάλλοντας το εξοντωτικό πρόστιμο στο πενταπλάσιο αυτού που αρχικά επιβλήθηκε. Προκειμένου να θεωρηθεί αλληλεγγύως υπεύθυνος για την καταβολή των προστίμων που επιβλήθηκαν εις βάρος του συνεταιρισμού, θα πρέπει οι αποδιδόμενες παραβάσεις να οφείλονται σε δόλο ή βαριά αμέλεια, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ.1 περ.' του Ν. 4174/20213.
4. Καταχρηστική η άσκηση των αρμοδιοτήτων της Φορολογικής Αρχής.

Ως προς τους ως άνω προβαλλόμενους λόγους

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν.4646/12-12-2019 και ισχύει: *«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 οποιοσδήποτε 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 βαρύνει 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 βαρύνει 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.

Επειδή, στο άρθρο 66 παρ.29 του Ν. 4646/12-12-2019, όπως αυτό αντικαταστάθηκε και ισχύει αναδρομικά με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν.4701/30-6-2020, ορίζεται ότι: «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 βαρύνουν 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 Ε. 2173/30-10-2020 – Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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)...., β).... 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.

3.2 Για την εφαρμογή των νέων διατάξεων του [άρθρου 34](#) του ν. [4646/2019](#) στις παλαιές υποθέσεις (ανωτέρω περ. γ'), τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα υποβάλλουν σχετική αίτηση υπαγωγής στο [άρθρο 34](#) του ν. [4646/2019](#) έως τις 31-12-2020 προς την υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών (π.χ. Δ.Ο.Υ., Ε.Μ.ΕΙΣ, κλπ). Για την αποδοχή της αίτησης και την απαλλαγή του αιτούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη αρκεί η διαπίστωση είτε της λήψης μέτρων σε βάρος του για φόρους που δεν κατονομάζονται στην [παρ. 1 του άρθρου 50](#) ΚΦΔ είτε της μη συνδρομής έστω και μίας προϋπόθεσης εκ των α', β' και γ' της ανωτέρω παραγράφου.

3.3 Επί της αιτήσεως εκδίδεται αιτιολογημένη πράξη από τον προϊστάμενο της ανωτέρω υπηρεσίας, με την οποία η αίτηση γίνεται αποδεκτή ή απορρίπτεται. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#). Σε κάθε περίπτωση, ποσά που έχουν εισπραχθεί καθοιονδήποτε τρόπο από τον αιτούντα δεν επιστρέφονται.

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:

Β. 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 βαραίνουν 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 εξεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος

7.2 κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως [...]

7.3 κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως [...]

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).**[....]

10. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ή από **βεβαιωμένα πρόστιμα των [άρθρων 5 και 8](#) του ν. [2523/1997](#)** (για τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 9 παρ. 4](#) του ίδιου ως άνω νόμου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του [άρθρου 115](#) του ν. [2238/1994](#)). Για τις οφειλές αυτές θεμελιωνόταν αλληλέγγυα ευθύνη με βάση τις προγενέστερες διατάξεις, πλέον όμως οι οφειλές από ΦΣΚ ή από πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο [άρθρο 50](#) οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη **και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύνανται να υπαχθούν στις 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](#)».**

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Από το αρχείο Μητρώου του ηλεκτρονικού συστήματος taxis της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι ο ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ με ΑΦΜ:, συστήθηκε με το υπ' αριθμ. .../18-3-1997 καταστασικό (έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. –), με έδρα, Τ.Κ., και διέκοψε τις εργασίες του στις 31/12/2003.
- Από τα στοιχεία του φακέλου της προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπήρξε Πρόεδρος του Γαλακτοκομικού Συνεταιρισμού για το χρονικό διάστημα από 18/3/1997 ως 31/12/2003, ενώ η παύση εργασιών (διακοπή) του συνεταιρισμού έγινε στις 28-2-2017 με ημερομηνία διακοπής των εργασιών στις 31/12/2003.
- Με την υπ' αριθμ./2-9-2020 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου, ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή του από την συνυποχρέωση πληρωμής χρεών που βαρύνουν το Γαλακτοκομικό Συνεταιρισμό και έχουν βεβαιωθεί στον Α.Φ.Μ., στα πλαίσια των διατάξεων του αρ.66 παρ.29 του Ν. 4646/2019.
- Τα χρέη αφορούν α) την υπ' αριθμ. .../6-9-2011 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του αρ.5 του Ν. 2523/97, που επιβλήθηκε στο Γαλακτοκομικό Συνεταιρισμό, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων κατόπιν προσκλήσεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ύψους 5.400,00€ και βεβαιώθηκε ταμιακά στη Δ.Ο.Υ. 3321 - Νέας Ιωνίας Βόλου (Αλμυρού, Ν.Ιωνία) με τον Α.Χ.Κ. ..., γραμμή χρημ.καταλόγου..../8-1-2013 και έλαβε Αριθμό Τίτλου Βεβαίωσης/8-1-2013, και β) την υπ' αριθμ. .../10-2-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, που επιβλήθηκε στο Γαλακτοκομικό Συνεταιρισμό, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών έτους 2003, ύψους 100,00€ και βεβαιώθηκε ταμιακά στη Δ.Ο.Υ. 3323 – Βόλου, με τον Α.Χ.Κ...., γραμμή χρημ. καταλόγου .../21-3-2017 και έλαβε Αριθμό Τίτλου Βεβαίωσης/21-3-2017.
- Κανένα μέτρο αναγκαστικής είσπραξης δεν επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τα ως άνω χρέη.
- Με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./8-9-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου, απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντα.

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 του Ν.4646/12-12-2019 ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση οφειλών προς το Δημόσιο, ορίστηκε ότι οι εκτελεστικοί πρόεδροι, οι διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη Διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη Διοίκηση φέρουν αλληλέγγυα και προσωπική ευθύνη για την πληρωμή φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, εκτός των προϋποθέσεων που απαιτούνται να συντρέχουν σωρευτικά, σύμφωνα με τις περιπτώσεις α, β και γ της παρ.1 του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, βασικό κριτήριο για τη

θεμελίωση αλληλέγγυας και προσωπικής ευθύνης του ασκούντος τη διοίκηση νομικού προσώπου είναι το **είδος της φορολογικής οφειλής**, που σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, αφορά μόνο συγκεκριμένες κατηγορίες φόρου.

Επειδή, στην Ε. 2173/2020, σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα και οντότητες, ρητά ορίζεται ότι: «Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από βεβαιωμένα πρόστιμα των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/97. Για τις οφειλές αυτές θεμελιωνόταν αλληλέγγυα ευθύνη με βάση τις προγενέστερες διατάξεις, πλέον όμως οι οφειλές από πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ. δεν συμπεριλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύνανται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ.29 του άρθρου 66 του Ν.4646/19».

Περαιτέρω, οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται ή να διατηρείται αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές που ρητά απαριθμούνται στην παρ.7 της περ. Β - Είδος φορολογικής οφειλής, της ως άνω Εγκυκλίου. Μεταξύ αυτών, περιλαμβάνονται χρέη από τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις που έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (αρ.54, 54^Ε και 54 ΣΤ ΚΦΔ).

Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων δεν υπέχει αλληλέγγυα και προσωπική ευθύνη για την πληρωμή των προστίμων του αρ.5 του Ν.2523/98 και άρθρου 54 του ΚΦΔ (ΑΕΠ .../6-9-2011 και .../10-2-2017 Πράξη Επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ), σύμφωνα με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, δεδομένου ότι η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και οντότητες, αφορά σε συγκεκριμένα είδη φορολογικών οφειλών στις οποίες δεν εντάσσονται τα πρόστιμα του άρθρου 5 του ν.2523/97, καθώς και τα αυτοτελή πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./08-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του **του ... με ΑΦΜ:....** και την ακύρωση της υπ' αριθμ./8-9-2020 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου.

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

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

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.