



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 30.07.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2336

### 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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. 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 30.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του "..... του .....", με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... επί της οδού ..... αρ....., υπό την ιδιότητά του, κατά το περιορισμένο χρονικό διάστημα από 9.11.2010 έως 21.12.2011, ως προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... κατά **1.** της με αρ. πρωτ. ..../2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ. ..../2020 αίτηση (κατ' άρθρο 66 του Ν. 4646/2019) για την αναγνώριση μη συνδρομής της αλληλέγγυας ευθύνης προς αποπληρωμή των βεβαιωθέντων, σε συνέχεια φορολογικού ελέγχου της εν λόγω ελεγκτικής αρχής, οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., **2.** της συμπροσβαλλόμενης και μη εκτελεστής, ενσωματωθείσας στην ως άνω απόφαση, με αρ. πρωτ.

...../2020 απάντησης του ως άνω Προϊσταμένου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. .... /2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 17.12.2020 και με αρ. πρωτ. .... αίτησή του περί αναγνώρισης μη συνδρομής της αλληλέγγυας ευθύνης προς αποπληρωμή των βεβαιωθέντων, κατόπιν φορολογικού ελέγχου οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του .....", με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, β) να ακυρωθούν και εξαφανισθούν η με αρ. πρωτ. .... /2020 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και η συμπροσβαλλόμενη και μη εκτελεστή, ενσωματωθείσα στην ως άνω απάντηση με αρ. πρωτ. .... /2020 απάντηση του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου γ) να γίνει δεκτό ότι στην κρινόμενη υπόθεση δεν πληρούνται όλες, οι εκ του νόμου τασσόμενες, απαραίτητο να συντρέχουν σωρευτικά, προϋποθέσεις θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος προς αποπληρωμή των βεβαιωθέντων σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» οφειλών δ) να γίνουν δεκτές η με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτηση (κατ' άρθρο 66 του ν. 4646/2019) και η με αρ. πρωτ. .... /2020 σχετική προγενέστερη αίτηση ε) να αρθούν τυχόν μέτρα εκτέλεσης που έχουν επισπευσθεί σε βάρος της προσωπικής περιουσίας του προσφεύγοντα από την ως άνω αιτία.

**Επειδή**, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη**

*"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.

\*\*\*\*\*

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευσή του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 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 ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. 6' 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 των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα.

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 θεταίωσής τους.

3. 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.

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 2173/30.10.2020 με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

#### **“Α. Εισαγωγικά**

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.

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).....

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**

.....

#### **Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης**

.....

#### **Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο**

##### **Ε. Η υπαιτιότητα**

**25.** Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της **παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ**, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.

**26.** Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

**27.** Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων κατέθεσε στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. τη με αρ. πρωτ. ....../2020 "ΑΙΤΗΣΗ" του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 κατ' εφαρμογή της παρ. 3.4. της με αρ. πρωτ. Ε. 2173/30.10.2020 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί αναγνώρισης μη συνδρομής της αλληλέγγυας ευθύνης προς αποπληρωμή των βεβαιωθέντων, κατόπιν φορολογικού ελέγχου οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ......., την οποία κοινοποίησε και στην Υπηρεσία μας και έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/17.12.2020.

**Επειδή**, η αρμόδια ως άνω φορολογική αρχή με την αρ. πρωτ. ....../2021 απάντησή της, την οποία ο προσφεύγων κοινοποίησε και στην Υπηρεσίας μας έλαβε δε, αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/16.02.2021, αναφέρει μεταξύ άλλων και τα εξής:

" Στις 17-12-2020 υποβάλατε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμό πρωτοκόλλου (εισερχομένου) ..... Αίτηση του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 περί αναγνώρισης μη συνδρομής (παύση) αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπο σας για την αποπληρωμή των κατόπιν φορολογικού ελέγχου βεβαιωθέντων οφειλών της Αωνύμου Εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. ......., κατ' εφαρμογή της παρ. 3.4 της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Νομικό Πλαίσιο

Το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 ορίζει τα εξής:

1. Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/ 2013, αντικαθίστανται ως εξής: «1. Το πρόσωπο, που είναι εκτελεστικοί .....

##### **Πραγματικά Περιστατικά**

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Ηλεκτρονικό και φυσικό αρχείο της Υπηρεσίας προέκυψαν τα κάτωθι:

1) Στις 04-02-2020 υποβάλατε την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 αίτησή σας περί αναγνώρισης μη συνδρομής (παύση) της αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπο σας για την αποπληρωμή των βεβαιωθέντων κατόπιν φορολογικού ελέγχου οφειλών της εταιρείας

«.....». Επί της ως άνω αιτήσεώς σας παραλάβατε στις 13-03-2020 την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 απάντηση της Υπηρεσίας δυνάμει της οποίας δεν έγινε δεκτό το αίτημα σας περί απαλλαγής σας κατά τα αναφερόμενα στο σώμα της προαναφερόμενης απάντησης της Υπηρεσίας του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων. Εν συνεχεία στις 23-07-2020 υποβάλατε συμπληρωματικό έγγραφο επί της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 αίτησης η οποία είχε ήδη απαντηθεί από την Υπηρεσία, ως αναφέρεται ανωτέρω.

2) Στις 24-07-2020 υποβάλατε την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 αίτηση σας περί αναγνώρισης μη συνδρομής (παύση) της αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπο σας για την αποπληρωμή των βεβαιωθέντων κατόπιν φορολογικού ελέγχου οφειλών της εταιρείας «.....», επί της οποίας σας κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 απάντηση της Υπηρεσίας δια της οποίας η Υπηρεσία ενέμεινε στο περιεχόμενο της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 απάντησης της τελευταίας κατά τα αναφερόμενα στο σώμα της εν λόγω απάντησης της Υπηρεσίας του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων.

3) Στις 30-09-2020 υποβάλατε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών δια της Υπηρεσίας του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30-09-2020 Ενδικοφανή Προσφυγή σας (άρθρο 63 Ν. 4174/2013) αιτούμενος την επανεξέταση της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 απάντησης της Υπηρεσίας του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων και της συμπροσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. ....../06-03-2020 απάντησης της ίδιας Υπηρεσίας. Διευκρινίζεται ότι επί της εν λόγω Ενδικοφανούς Προσφυγής σας δεν έχει περιέλθει στην Υπηρεσία του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων σχετική απόφαση μέχρι και σήμερα (14-01-2020).

4) Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» εμφανίζει μέχρι και σήμερα οφειλές έναντι της Υπηρεσίας του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγονται και οι οφειλές με Α.Τ.Β. ....../2014 (γρ. 1) Εισόδημα ΠΟΛ 1037/2005 οικ. έτους 2011, ....../2014 (γρ. 2) Εισόδημα ΠΟΛ 1037/2005 οικ. έτους 2012, ....../2014 (γρ. 1) ΦΠΑ Τακτικός Έλεγχος λόγω οριστικοποίησης οικ. έτους 2010, ....../2014 (γρ. 2) ΦΠΑ Τακτικός Έλεγχος λόγω οριστικοποίησης οικ. έτους 2011 και ....../2014 (γρ. 1) Εισόδημα Οριστική Βεβαίωση οικ. έτους 2012. Για τα ανωτέρω χρέη της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. ......., η Υπηρεσία μας προέβη στη λήψη διαφόρων μέτρων διοικητικής εκτέλεσης τόσο εις βάρος της οφειλέτριας εταιρείας όσο και εις βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων, βάσει της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας.

5) Συγκεκριμένα, όσον αφορά στο πρόσωπο σας, η Υπηρεσία μας προέβη στην έκδοση και νομότυπη αποστολή της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 και με Α/Α-Έτος ....../2014 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερείας και εν συνεχεία στην έκδοση των υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 και ....../2014 και με Α/Α-Έτος ....../2014 και ....../2014 Παραγγελιών προς κατάσχεση, σε εκτέλεση των οποίων η Δικαστική Επιμελήτρια του Πρωτοδικείου ....., ..... συνέταξε τις υπ' αριθμ. ....../2014 και ....../2014 Εκθέσεις Αναγκαστικής Κατάσχεσης Ακινήτου Περιουσίας, δια των οποίων προέβη σε αναγκαστική κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας σας, όπως αυτή λεπτομερώς αναφέρεται στις προαναφερόμενες Εκθέσεις.

Κατά των ως άνω αναφερόμενων πράξεων της Υπηρεσίας μας ασκήσατε μεταξύ άλλων και το από το Νόμο προβλεπόμενο ένδικο βοήθημα της ανακοπής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (Ανακοπές με Γ.Α.Κ. ....../2014 και ....../2014 κατά της προαναφερόμενης Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερείας και των συμπροσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων καθώς και Ανακοπές με Γ.Α.Κ. ....../2014 και ....../2014 κατά των προαναφερόμενων εκθέσεων αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας). Επί των ανωτέρω αναφερόμενων ανακοπών εξεδόθησαν οι υπ' αριθμ. ....../2020, ....../2020, ....../2020 και ....../2020 αντίστοιχα δεκτές των ανακοπών σας αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (Τμήμα 20° Μονομελές), οι οποίες κοινοποιήθηκαν νομίμως στην Υπηρεσία μας στις 12-01-2021.

Δυνάμει των υπ' αριθμ. ....../2020 και ....../2020 αποφάσεων, το Διοικητικό Πρωτοδικείο ..... ακύρωσε την προσβαλλόμενη Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερήμερίας κατά το μέρος που κληθήκατε να καταβάλετε, υπό την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας «.....» τα ποσά που προέρχονταν από οφειλές της ανωτέρω εταιρείας από Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2010 και 2011 και βεβαιώθηκαν ταμειακά με τις υπ' αριθμ. ....../2014 (γρ. 1 και 2) ταμειακές βεβαιώσεις κρίνοντας ότι τα εν λόγω χρέη της εταιρείας προέκυψαν μετά από εξωλογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και εισροών της εταιρείας δεδομένου ότι κατά το χρόνο του ελέγχου η διοίκηση της εταιρείας δεν επέδειξε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, παρότι είχε κληθεί προς τούτο. Περαιτέρω, βάσει των δικαστικών αποφάσεων, τα ως άνω χρέη, που προέκυψαν λόγω απόρριψης των βιβλίων της εταιρείας ως ανακριβών, δε γεννήθηκαν κατά το χρόνο της θητείας σας αλλά κατά το χρόνο του ελέγχου, κατά τον οποίο την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας είχε άλλο φυσικό πρόσωπο, ενώ παράλληλα, όπως βεβαιώνεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ είχαν υποβληθεί αναφορικά με τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2010-31/12/2010 και 01/01/2011-31/12/2011, τόσο οι περιοδικές (για όλους τους μήνες) όσο και οι εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Επιπλέον βάσει των υπ' αριθμ. ....../2020 και ....../2020 αποφάσεων, το αυτό Δικαστήριο ακύρωσε τις ....../2014 και ....../2014 εκθέσεις αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας, βασιζόμενο στις προαναφερόμενες αποφάσεις (...../2020 και ....../2020) κατά το μέρος που αφορούσαν της υπ' αριθμ. ....../2014 (γρ. 1 και 2) ταμειακές βεβαιώσεις ενώ για τα λοιπά από φορολογία εισοδήματος χρέη που βεβαιώθηκαν ταμειακά με τις υπ' αριθμ. ....../2014 (γρ. 1 και 2) και ....../2014 ταμειακές βεβαιώσεις έκρινε ότι δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο σας καθότι προϋποτίθεται η διάλυση του νομικού προσώπου, κατ' άρθρο 11 παρ. 1 του ΚΦΕ.

6) Πλέον των ως άνω στις 30-10-2020 εξεδόθη η υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.2173 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει», δια της οποίας γίνεται σαφής μνεία στην αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα σε περίπτωση χρεών κατόπιν εξωλογιστικού ελέγχου, λόγω μη προσκόμισης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης εταιρείας από τη νέα διοίκηση της εταιρείας υπό την προϋπόθεση της εμπρόθεσμης υποβολής των εκ του νόμου οριζόμενων δηλώσεων φορολογίας της εταιρείας από τους διοικούντες που αποχώρησαν πριν τη διενέργεια του ελέγχου. Βάσει της απόφασης αυτής αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας, είναι το φυσικό πρόσωπο που διοικεί την εταιρεία κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, καθότι εκείνος έχει την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας.

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων η Υπηρεσία του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων κρίνει ότι:

1) **παραδεκτώς υποβάλλετε** την υπό κρίση αίτηση σας κατ' εφαρμογή της παρ. 3.4 της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και

2) **υπάγεστε** στις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και επομένως κατόπιν υποβολής της υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2020 αίτησής σας **απαλλάσσεστε** από την αλληλέγγυα ευθύνη που σας βάρυνε για τα φορολογικά χρέη της εταιρείας «.....», τα οποία προέκυψαν από εξωλογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και εισροών της εταιρείας, λόγω μη επίδειξης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από τα φυσικά πρόσωπα που κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου διοικούσαν την ελεγχόμενη εταιρεία, κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα, λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπο σας και των τριών προϋποθέσεων που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ και που πρέπει σωρευτικά να συντρέχουν για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων νομικά πρόσωπα.”

**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 αποδοχή της με αρ. πρωτ. ....../30.09.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ".....  
..... του .....", με Α.Φ.Μ. ....,

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.