



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: 2335

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 26.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **1.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ....., **2.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου **3.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./2020 αίτησης ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με τα άρθρα 34 και 66 παρ. 29 Ν.4646/2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ στην από 10/11/2020 και με αρ. πρωτ. αίτησή των για διαγραφή των βεβαιωθείσων σε βάρος των ανωτέρω φορολογικών οφειλών της εταιρείας "....." με

Α.Φ.Μ. που ανάγονται στις χρήσεις 1998 και 1999 και την άρση της σχετικής αλληλέγγυας ευθύνης μας.

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 26.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των **1.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., **2.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., **3.** 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν, α) την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./2020 αίτησής των ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ σύμφωνα με τα άρθρα 34 και 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019, β) τη διαγραφή των βεβαιωθείσων σε βάρος των φορολογικών οφειλών της ανωνύμου εταιρείας "....." με Α.Φ.Μ. που ανάγονται στις χρήσεις 1998 και 1999, γ) την άρση των σε βάρος των ληφθέντων μέτρων και συγκεκριμένα την ανάκληση: α) της με αριθμ. με α/α/2014 από 15.01.2014 και των με αρ. πρωτ. με α/α/2014 από 11.04.2014 ατομικών ειδοποιήσεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ και β) των με αρ.,, και με α/α/2015 από 08.12.2015 ατομικών ειδοποιήσεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ με τις οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος των ΦΠΑ και φόρος εισοδήματος από ληξιπρόθεσμα χρέη της εταιρείας "....." για τις διαχειριστικές περιόδους 1998 και 1999, δ) την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης των για οφειλές της εν λόγω εταιρείας.

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 θεταίωσής 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 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 αλληλεγγύα 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.

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 ιδίου 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 αλληλεγγύα 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 αλληλεγγύας 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 βεβαίωσής 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: Αλληλεγγύα 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 αλληλεγγύας 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, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ τη με αρ. πρωτ./2020 "ΑΙΤΗΣΗ" βάσει των α. 34 και 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019 και της Ε. 2173/2020 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 ν. 4174/2013, την οποία κατέθεσαν και στην Υπηρεσία μας και έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11.11.2020, με την οποία ζητούσαν α) την αποδοχή της παρούσης αίτησης και της με αρ. πρωτ./2020 αίτησης β) τη διαγραφή των βεβαιωθείσων σε βάρος των φορολογικών οφειλών της εταιρείας "....." με Α.Φ.Μ. που ανάγονται στις χρήσεις 1998 και 1999 και την άρση της σχετικής αλληλέγγυας ευθύνης των.

Επειδή, η αρμόδια ως άνω φορολογική αρχή με την αρ. πρωτ./2020 απάντησή της, την οποία κοινοποίησε και στην Υπηρεσίας μας έλαβε δε, αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/17.11.2020, και σε συνέχεια της ως άνω αίτησης, της προγενέστερης υπ' αρ./2020 αίτησης και της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει μεταξύ άλλων και τα εξής:

" Σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ, όπως ισχύει, μετά και την τροποποίηση του δυνάμει του αρ. 31 του ν. 4701/2020, προκύπτει 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 βεβαίωσης 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 συγχώνευσης 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 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...»

Σημειωτέον ότι το πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, αφορά μόνο **την αστική ευθύνη του αιτούντος**.

Δυνάμει δε της διάταξης του **άρθρου 25 παρ. 1,2,3 του ν. 1882/1990** θεμελιώνεται και ποινική ευθύνη των φυσικών προσώπων που είναι εντεταλμένα στη διοίκηση ή διαχείριση της ανώνυμης εταιρείας, η οποία διακρίνεται από την αστική ευθύνη των διοικούντων κατά το άρθρο 115 του ν.2238/1994 και το άρθρο 50 του ν. 4174/2013. Οι υπ' αρ. πρωτ: με α/α /2014,-..... με α/α-..... /2014,, και με α/α-..... /2015 ατομικές ειδοποιήσεις «προ ποινικής δίωξης» που αναφέρουν οι αιτούντες στην υπό κρίση αίτηση τους, οι οποίες εκδίδονται στο πλαίσιο του άρθρου 25 του ν. 1882/1990, συνιστούν «πληροφοριακό έγγραφο», με το οποίο ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υπενθυμίζει στον οφειλέτη το χρέος του για την αναφορά στην αρμόδια εισαγγελία του αδικήματος περί μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο. Αντίστοιχα, και οι αιτήσεις Αναίρεσης που έχουν ασκήσει οι αιτούντες ενώπιον του ΣτΕ κατά των υπ' αρ.-..... /2018 και /2018 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου, καθώς και οι υπ' αρ. ΕΦ-..... /2019 εφέσεις των ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, αφορούν τις ως άνω απαριθμούμενες ατομικές ειδοποιήσεις «προ ποινικής δίωξης» που συνδέονται και περιλαμβάνουν ταμειακές βεβαιώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Εν προκειμένω, οι αιτούντες την απαλλαγή τους από τα χρέη της εταιρείας «.....», με δ.τ. «.....» (ΑΦΜ): **α) ο (με ΑΦΜ)** υπήρξε από την **27/06/1997 έως και την 30/06/2002 Διευθύνων Σύμβουλος με δικαίωμα πλήρους εκπροσώπησης της εταιρείας** (πρβλ ΦΕΚ 8416/1997 και 11437/2002 τ. ΑΕ & ΕΠΕ αντίστοιχα) , **β) ο (ΑΦΜ)** υπήρξε από την **27/06/1997 έως και την 28/12/1998 Διευθύνων Σύμβουλος και από την 28/12/1998 έως και την 30/06/2002 Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας** με δικαίωμα πλήρους εκπροσώπησης αυτής (πρβλ και σχετικά ΦΕΚ: 8416/1997, 1012/1999, 11437/2002 τ. Α.Ε. & ΕΠΕ αντίστοιχα), **γ) ο (ΑΦΜ)** υπήρξε από την **27/06/1997 έως και την 28/12/1998 Πρόεδρος της εταιρείας με δικαίωμα πλήρους εκπροσώπησης αυτής** (πρβλ και σχετικά ΦΕΚ: 8416/1997, 1012/1999, τ. Α.Ε. & ΕΠΕ αντίστοιχα).

Την 30.11.2006 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Αθηνών το από 16.08.2006 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας «.....», με το οποίο αποφασίστηκε η λύση της εταιρείας και η θέση της σε εκκαθάριση. Με την ίδια απόφαση ορίστηκαν εκκαθαριστές οι: α) του και β) του Η άνω εταιρεία βρίσκεται έκτοτε σε εκκαθάριση.

Επειδή κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, όπως αυτό αντικαταστάθηκε αναδρομικά από της ισχύος του δυνάμει του άρθρου 31 παρ. 2 του ν. 4701/2020, οι παρ. 1 και 2 του ως άνω άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται και για οφειλές, που έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του εν λόγω νόμου 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, του άρθρου 115 του ν.2238/1994, της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998, της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000, 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 ΚΦΔ, όπως ισχύουν, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα.

Επειδή η αστική ευθύνη για τα εταιρικά χρέη συνάπτεται με τη θητεία ορισμένου προσώπου υπό μία εκ των αναφερόμενων στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ ιδιοτήτων. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, η γέννηση της αστικής συνευθύνης του διοικούντος για τις οφειλές του νομικού προσώπου συνδέεται με τη χρονική στιγμή επέλευσης του ληξιπροθέσμου της σχετικής οφειλής και της υπερημερίας του περί την καταβολή ή απόδοση αυτής (ανεξαρτήτως χρόνου γέννησης αυτής), εκτός και εάν έχει μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, οπότε ο νομοθέτης μεταθέτει την αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο που είχε την ιδιότητα του διοικούντος κατά το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται οι σχετικές οφειλές.

Επειδή σύμφωνα με το παράδειγμα υπ' αρ. 41 της υπ' αρ. πρωτ. Ε 2173/30-10-2020 Εγκυκλίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., για την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, «.....σε περίπτωση που διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση, κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία... αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο για τους φόρους που καταλογίστηκαν κατόπιν ελέγχου είναι εκείνος που είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση τα τηρούμενα βιβλία - στοιχεία της Α.Ε. ..». Στην υπό κρίση υπόθεση, σε συνέχεια της υπ' αρ./2005 εντολής τακτικού ελέγχου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά για τις ανέλεγκτες χρήσεις 1998 και 1999, κοινοποιήθηκε στις 2/12/2005 στην εταιρεία «.....» πρόσκληση επίδειξης βιβλίων και στοιχείων, με την οποία η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά ζητούσε εντός προθεσμίας 5 ημερών να τεθούν στη διάθεση της τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας. Επειδή δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης για τις χρήσεις 1998 και 1999, ο έλεγχος έκρινε οριστικά τα βιβλία της ελεγχόμενης ΑΝΑΚΡΙΒΗ κατ' άρθρο 30 παρ. 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/1992 και προχώρησε στον καταλογισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ σε βάρος της εταιρείας επί τη βάση των εξωλογιστικών προσδιορισθέντων αποτελεσμάτων των χρήσεων 1998 και 1999, συντάσσοντας και σχετικές Εκθέσεις Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα.

Όπως προκύπτει συνδυαστικά από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, απ' τον πίνακα χρεών «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS της Υπηρεσίας μας, το είδος των φορολογικών οφειλών της εταιρείας «.....», τα έτη στα οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές, καθώς και τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, μετά και από την έκδοση της υπ' αρ. πρωτ. Ε 2173/30-10-2020 Εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε (και ιδίως την παράγραφο 41 της Εγκυκλίου), δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα αστική ευθύνη των αιτούντων υπό την ιδιότητα τους ως νομίμων εκπροσώπων, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο ιστορικό της παρούσας, της εταιρείας «.....» για τα χρέη της προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ – ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Ότι οι αιτούντες: α) (με ΑΦΜ) β)
..... (ΑΦΜ) γ) (ΑΦΜ) δεν φέρουν
αλληλέγγυα αστική ευθύνη με το νομικό πρόσωπο για τα χρέη της εταιρείας
‘.....’ προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.”

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. /26.06.2020 ενδικοφανούς προσφυγής των: **1.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., **2.** του "..... του", με Α.Φ.Μ., **3.** 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.