



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 29/9/2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2779

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 22.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του κατοίκου οδός αρ. με ΑΦΜ, κατά της αριθμ...../2021 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησης άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, με την οποία ζητούσε α) την απαλλαγή από την αλληλέγγυο ευθύνη για οφειλές που αφορούν την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ) και β) την άρση κάθε μέτρου που έχει ληφθεί σε σχέση με την εν λόγω οφειλή, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ. /2021 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με από /2020 αίτησης του προσφεύγοντα

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 22.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, επιχειρηματία, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της αρ. πρωτ. /2021 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με από /2020 αίτησης του προσφεύγοντα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<Στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), στην οποία ήμουν ιδρυτής, κατείχα την θέση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου μέχρι και την 15.4.2004, όταν και διατήρησα αποκλειστικά και μόνο την θέση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι και την αποχώρησή μου από την εταιρεία την 14.11.2011 λόγω παραιτήσεως. Οι εν λόγω οφειλές αφορούσαν την ως άνω και αντιστοιχούσαν αφενός σε Πράξεις Προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκαν από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, καθώς και σε Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ που εκδόθηκαν ομοίως από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών και αφορούσαν τις ίδιες χρήσεις, δυνάμει των οποίων φέρεται να υφίσταται ευθύνη μου για την πληρωμή των εν λόγω χρεών της εταιρείας λόγω της ιδιότητάς μου ως διατελέσαντος Προέδρου του Δ.Σ. κατά τις ανωτέρω χρήσεις.

Δυνάμει της υπ' αριθμ. /2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, διενεργήθηκε στην ανωτέρω εταιρεία τακτικός έλεγχος ΦΠΑ για τις ανωτέρω χρήσεις δυνάμει του άρθρου 58 του Ν. 2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ» καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και 1081/05. Κατά τον έλεγχο, ο τελευταίος Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας κος, αρνήθηκε να επιδείξει τόσο κατά τον έλεγχο, όσο και μετά από την κοινοποίηση σε αυτόν της υπ' αρ. /2012 πρόσκλησης, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ανακριβή κατ' άρθρο 30 παρ. 4 περ. στ' και να συντάξει την από 7.11.2012 Έκθεση Ελέγχου με την οποία κρίθηκε ότι για τις ανωτέρω χρήσεις θα πρέπει να διενεργηθεί εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων για τις ελεγχόμενες χρήσεις (2005 – 2009). Δυνάμει του υπ' αριθμ. /2002 πρακτικού του Δ.Σ. της εταιρείας (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ /2002) εγώ διορίστηκα Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας, ενώ ανέλαβα και την νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας. Εν συνεχεία με το από 15.4.2004 πρακτικό του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ /2004) διατήρησα την θέση του Προέδρου του Δ.Σ., στη θέση δε του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας διορίστηκε ο , ο οποίος ανέλαβε και την νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας. Εξάλλου, δυνάμει του από 12.7.2004 πρακτικού του Δ.Σ. της εταιρείας (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ 8.10.2004), εγώ διατήρησα την θέση του Προέδρου του Δ.Σ., ενώ η θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας και η νόμιμη εκπροσώπηση αυτής παρέμεινε στον κο

Η ίδια εκπροσώπηση διατηρήθηκε και με το από 21.5.2005 πρακτικό του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ /2005), ενώ με το από 1.9.2008 πρακτικό του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ /2008) η θέση του Προέδρου του Δ.Σ. ανατέθηκε στον κο και εγώ ανέλαβα την θέση του Αντιπροέδρου του Δ.Σ. ενώ η θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου ανατέθηκε στον όπως επίσης και η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας. Στη συνέχεια με το από 18.3.2009 πρακτικό του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ /2009) εγώ ανέλαβα εκ νέου την θέση του Προέδρου του Δ.Σ., ενώ η θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας παρέμεινε στον κο Τέλος, δυνάμει του από 14.11.2011 πρακτικού του Δ.Σ. (ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ /2011) εγώ παραιτήθηκα από το Δ.Σ. της εταιρείας και αποχώρησα από αυτήν, τη θέση δε του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αλλά και νομίμου εκπροσώπου αυτής κατέχει μέχρι και σήμερα ο κος

Εξ όλων των ανωτέρω προκύπτει σαφώς ότι κατά την ελεγχόμενη περίοδο και δη κατά το χρονικό διάστημα από 1.1.2005 έως και 31.12.2009, εγώ ουδεμία από τις αναφερόμενες στην διάταξη του άρθρου 115 του Κ.Φ.Ε. (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 45 Ν. 1642/86, 55 του Ν. 2859/2000 και 22 παρ. 7 του Ν. 2648/1998) και πλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019, ιδιότητες κατείχα, δεδομένου ότι διετέλεσα απλώς και μόνο Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας, ενώ τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου κατείχαν άλλα πρόσωπα, που αναφέρονται λεπτομερώς ανωτέρω, τα οποία μάλιστα αποτελούσαν και τους νομίμους εκπροσώπους της εταιρείας.

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας τηρούνταν κανονικά και νόμιμα, οι δε δέουσες φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονταν τακτικά και εμπρόθεσμα κατά το διάστημα που ήμουν Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας, καθώς και ότι μοναδικός υπεύθυνος για την κήρυξη των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας ως ανακριβών και για τον συνεπεία αυτού εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εταιρείας για τις ελεγχόμενες χρήσεις, ο οποίος κατέληξε σε εξωφρενικά, πλασματικά και παράλογα αποτελέσματα, τυγχάνει ο τελευταίος Διευθύνων Σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας κος, ο οποίος για δικούς του λόγους αποφάσισε να μην εμφανίσει τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κατά τον έλεγχο. Σημειωτέον ότι εγώ ΟΥΔΕΠΟΤΕ υπήρξα ενήμερος για τον διενεργούμενο στην εταιρεία έλεγχο, καθόσον μάλιστα είχα ήδη αποχωρήσει από την εταιρεία από το 2011.

Επομένως εν προκειμένω, εγώ ναι μεν είχα την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ. της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ), κατά τις υπό κρίση χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, παρά ταύτα όσον αφορά τον καταλογισθέντα σε βάρος μου ΦΠΑ αλλά και τα πρόστιμα ΦΠΑ, ΟΥΔΕΜΙΑ με βαρύνει υπαιτιότητα για τις εν λόγω οφειλές, καθόσον τα σχετικά ποσά προσδιορίσθηκαν εξωλογιστικά λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας από τον επόμενο ιδιοκτήτη, Διευθύνοντα Σύμβουλο και νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας κο Συνεπώς, για τα υπό κρίση χρέη της εταιρείας, τα οποία αφορούν τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 και για τα οποία φέρομαι να έχω αλληλέγγυα ευθύνη, ΟΥΔΟΛΩΣ συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπό μου οι προϋποθέσεις του ισχύοντος άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, δεδομένου ότι ακόμη και ήθελε κριθεί παρ' ελπίδα ότι εγώ είχα την αναφερόμενη στο νόμο ιδιότητα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, τουναντίον ΟΥΔΕΜΙΑ απολύτως υπαιτιότητα με βαρύνει για την δημιουργία των εν λόγω οφειλών, οι οποίες προσδιορίσθηκαν εξωλογιστικά.

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 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.

*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 δημοσίευση 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. 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 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 βεβαίωσής τους.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί 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 διοικούμενου 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:

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 βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.....

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).

9. Επισημαίνεται ότι δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για καμία κατηγορία υποθέσεων ως προς το τέλος χαρτοσήμου, καθώς σε καμία περίπτωση τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών ([Ε.2045/2019](#)).

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 δύναται 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

11. Επίσης, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου [4646/2019](#) (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του [άρθρου 50 ΚΦΔ](#) πριν από την τροποποίησή τους με το [άρθρο 34 ν. 4646/2019](#) και οι διατάξεις του [άρθρου 115 ν.2238/1994](#).

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο.

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει 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. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

14. Η φορολογική οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη για τους σκοπούς του [άρθρου 50 ΚΦΔ](#) με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 41](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31-12-2013.

16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της [παρ.1 του άρθρου 50](#), τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους.

Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 50](#), αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της ανωτέρω παραγράφου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

17. Τέλος, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β' της **παρ. 1 του άρθρου 50**, σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1 άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση με οποιονδήποτε τρόπο, ήτοι είτε βάσει νόμου, είτε βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης διοικητικού οργάνου, η αλληλέγγυα ευθύνη κρίνεται κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε και βαρύνει, εκτός από τα πρόσωπα του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β', κατά περίπτωση, 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.

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

18. Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην **παρ. 1 του άρθρου 50**.

Ειδικότερα:

19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία 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 δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. Πρόσωπα που δεν φέρουν κάποια ή κάποιες από τις ρητά αναφερόμενες ιδιότητες ή τίτλους δεν μπορούν να καταστούν αλληλεγγύως ευθυνόμενα, παρά μόνο αν διαπιστωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση ότι πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση.

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 ιδιοτήτάς 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.

ΣΤ. Ισχύς λοιπών διατάξεων

28. Σε ό,τι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 249 και επόμενων του ν.4072/2012, οι οποίες προβλέπουν απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τα χρέη της εταιρείας ως προς κάθε πιστωτή, επομένως και ως προς το Δημόσιο.

29. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 10 του ν.4071/2012, τα πρόσωπα που ορίζονται εκκαθαριστές των δημοτικών επιχειρήσεων

30. Για πρόσωπα που έχουν διορισθεί εκκαθαριστές και προβλέπεται ρητά από ειδική διάταξη νόμου ότι π.χ. δεν διώκονται ποινικώς, δεν υπόκεινται σε προσωπική κράτηση, ούτε υπέχουν οποιαδήποτε αστική ή άλλη ατομική ευθύνη για χρέη των φορέων αυτών (π.χ. άρθρο 33 ν.4673/2020 (και το προϊσχύον άρθρο 27 του ν. 4384/2016), άρθρο 109 ν. 3852/2010, όπως ισχύει κ.λπ.) δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, περί αλληλέγγυας ευθύνης.

31. Οι εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων, ευθύνονται μόνο για φορολογικές υποχρεώσεις ή φορολογικές οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διακρίσεις του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, καθώς και για τυχόν δόσεις ισχύουσας ρύθμισης που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ή υπόλοιπα ρύθμισης που απωλέσθη κατά τη θητεία τους, υπό την προϋπόθεση συνδρομής και της περίπτωσης γ' της ανωτέρω παραγράφου, και όχι για συσσωρευμένες φορολογικές οφειλές προηγούμενων διοικήσεων. 32. Όσον αφορά στις φορολογίες κεφαλαίου ισχύουν τα εξής:.....”

Επειδή, από τη με ημερομηνία 25.2.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

“.... Ο προσφεύγων έχει την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου από 26/3/2002 έως 15/4/2004, του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από 26/3/2002 έως 01/9/2008, του Αντιπροέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από 01/9/2008 έως 18/3/2009 και του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από 18/3/2009 έως 14/11/2011.

Τα χρέη που βεβαιώθηκαν από τον έλεγχο αναφέρονται στη περίοδο που ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Προέδρου ή Αντιπροέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης και αφορούν τη λήψη και καταχώρηση εικονικών τιμολογίων. Στις εκθέσεις έλεγχου του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ αναφέρεται ότι δεν επεδείχθησαν τα βιβλία και στοιχεία κατά τον τακτικό έλεγχο και προχώρησαν σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των φόρων και των προστίμων.

Επειδή κατά το διάστημα έλεγχου από το ΣΔΟΕ (13/7/2009) ο προσφεύγων ήταν εκπρόσωπος της εταιρείας.

Επειδή τα παραστατικά αφορούν το διάστημα 2005-2009 (το 2005: 9 εικονικά αξίας 185.580,50 ευρώ, το 2006: 13 εικονικά αξίας 280.126,00, το 2007: 17 εικονικά αξίας 354.384,38 ευρώ, το 2008: 4 εικονικά αξίας 170.277,10 ευρώ και το 2009: 9 εικονικά αξίας 96.921,93 ευρώ), κατά τα οποία ο προσφεύγων ήταν εκπρόσωπος της εταιρείας.

Επειδή κατά τον έλεγχο του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ ότι δεν επεδείχθησαν τα βιβλία και στοιχεία και ο έλεγχος βασίστηκε στις πορισματικές αναφορές του ΣΔΟΕ και της Δ.Ο.Υ. ΣΤ Θεσσαλονίκης.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε την μη υπαιτιότητά του, αφού τα εικονικά παραστατικά λήφθηκαν και καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας κατά τα έτη θητείας του και το πνεύμα του νόμου είναι η απόδοση ευθυνών της φορολογικής παράβασης στον εν πράγμασι υπαίτιο και όχι σε όποιον είχε την ιδιότητα κατά τη στιγμή βεβαίωσης του φόρου, ενώ δεν υπάρχει αμετάκλητη δικαστική απόφαση που να διαπιστώνει την έλλειψη υπαιτιότητας του ή και συμμετοχής του στη φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή στην εταιρεία.

Επειδή η ΑΕ έχει λυθεί μέσω πτώχευσης το 2014 σύμφωνα με το άρθρο 50 του ΚΦΔ υπάρχει αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος και για το φόρο εισοδήματος.

Επειδή οι προβαλλόμενοι λόγοι τυγχάνουν απορριπτέοι ως απαράδεκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι και ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) με θέμα Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013

Άρθρο 1Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:

1. Αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Για την απόδειξη της αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο καθώς και οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.
2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με ειδική διάταξη νόμου ή με δικαστική απόφαση με τις οποίες προσδιορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος ικανοποίησης των πιστωτών του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές ελέγχεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ΚΦΔ για τον εκκαθαριστή μόνο για οφειλές που δημιουργούνται κατά την περίοδο της θητείας του.
3. Αποδεδειγμένη, με βάση έγγραφα (π.χ. σύμβαση εργασίας, βεβαίωση εταιρείας), αποκλειστική ανάθεση συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης και εκπροσώπησης (όπως π.χ. διευθυντής μάρκετινγκ, δ/ντής ανθρωπίνου δυναμικού, δ/ντής πληροφορικής, δ/ντής τεχνικών – υποστηρικτικών υπηρεσιών, δ/ντής αποθήκης, δ/ντής πωλήσεων) που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον τα συγκεκριμένα πρόσωπα δεν έχουν αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, σύμφωνα με δημοσιευμένα έγγραφα.
4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο.
5. Παραίτηση προγενέστερη της κρίσιμης περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ακόμα και αν δεν έχει ενημερωθεί η Φορολογική Διοίκηση από το νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα ή αποδεδειγμένη έλλειψη αποδοχής του διορισμού ή μη ανάληψη καθηκόντων διοίκησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.
6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.
7. Ανάληψη της διοίκησης φορέων της γενικής κυβέρνησης ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση ή / και ολοκλήρωση ελέγχου που έχει διαταχθεί από εισαγγελικές αρχές, από αρχές διαχειριστικού ελέγχου ή από ανεξάρτητες αρχές.
8. Ορισμός ως νομίμου εκπροσώπου αλλοδαπού νομικού προσώπου / νομικής οντότητας, το οποίο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον, στον εν λόγω νόμιμο εκπρόσωπο

δίδεται συγκεκριμένη εντολή ή παρέχεται συγκεκριμένη εξουσιοδότηση από τα πρόσωπα τα οποία διοικούν το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα, ιδίως με σκοπό την εκπλήρωση διαδικαστικών υποχρεώσεων του αλλοδαπού νομικού προσώπου/νομικής οντότητας στην Ελλάδα ή τη διεκπεραίωση συγκεκριμένων υποθέσεων (ενδεικτικά: εκπροσώπηση στην Ελλάδα για την ίδρυση θυγατρικής εταιρείας, εκπροσώπηση για την αγορά ή την πώληση ακινήτου στην Ελλάδα, εκπροσώπηση ενώπιον δημοσίων υπηρεσιών, εκπροσώπηση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού κ.λπ.).

9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως ενδεικτικά: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών ή μη διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

Άρθρο 3 Έναρξη ισχύος

Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει και περιπτώσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί αίτηση περί έλλειψης υπαιτιότητας που η εξέτασή της εκκρεμεί ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/27.6.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, ζητήσαμε συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν της ως άνω Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ./2021(ΔΕΔ ΕΙ 2021ΕΜΠ/16.07.2021) έγγραφο, αναφέρει, δεν έχουμε να προσθέσουμε κανένα νεότερο στοιχείο επί των ήδη λεχθέντων με το αριθ. πρωτ/2021 έγγραφό μας.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν τα πιο κάτω δεδομένα:

1.Ο προσφεύγων κατέχει τη θέση του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από 26/3/2002 έως 01/9/2008, του Αντιπροέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από 01/9/2008 έως 18/3/2009 και του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από 18/3/2009 έως 14/11/2011 της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ).

2.Ο έλεγχος στην ως άνω εταιρεία διενεργήθηκε σύμφωνα με την αριθ...../2012 εντολή ελέγχου.

Η πρόσκληση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 36 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) με αριθ. πρωτ./2012 κοινοποιήθηκε από τον ελεγκτή του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ στον με ΑΦΜ, δ/νση - , ως νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας «.....», για να θέση στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας σε τόπο που θα υποδείξει αυτός, προκειμένου να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος των χρήσεων 2005 έως 2009. Στις 19.9.2012 στο ίδιο πρόσωπο επιδόθηκε και η κλήση προς ακρόαση ν.2690/1999.

Επειδή σύμφωνα με την από 22.9.2010 έκθεση ελέγχου-επεξεργασίας του ΣΔΟΕ η εταιρεία εταιρείας «.....», έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία εικονικά φορολογικά παραστατικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη ως ακολούθως:

Χρήση 2005: Εκδότης:: 7(επτά) Τ.Π.Υ αξίας 151.950,00 πλέον 28.870,50 ευρώ

Χρήση 2006: Εκδότης:: 13(δέκα τρία) Τ.Π.Υ αξίας 235.400,00 πλέον 44.726,00 ευρώ

Χρήση 2007: Εκδότης:: 17(δέκα επτά) Τ.Π.Υ αξίας 297.802,00 πλέον 56.584,38 ευρώ

Χρήση 2008: Εκδότης:: 4 (τέσσερα) Τ.Π.Υ αξίας 143.090,00 πλέον 27.187,10 ευρώ

Χρήση 2009: Εκδότης:: 9 (εννέα) Τ.Π.Υ αξίας 81.347,00 πλέον 15.474,93 ευρώ

Από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν τα πιο κάτω ποσά φόρων:

-Φόρος εισοδήματος: 6.531.034,00 ευρώ

-ΦΠΑ: 20.530.667,77 ευρώ

-Πρόστιμα άρθρου 6 ν.2523/97: 520.808,73 ευρώ

Σύνολο 27.582.510,50 ευρώ

Επειδή ο προσφεύγων τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες με βάση την έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ η εταιρεία έλαβε τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, συμμετείχε στην Διοίκηση αυτής με τις ιδιότητες που έχουν προαναφερθεί, και επομένως υπέχει αλληλέγγυας ευθύνης για τον ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων, όπως επίσης και για τα πρόστιμα του άρθρου 6 ν.2523/97(τριπλάσιο επί της αξίας τιμολογίων)

Επειδή ο προσφεύγων όταν πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ είχε αποχωρήσει από την Διοίκηση της εταιρείας, κρίνουμε ότι δεν στοιχειοθετείται σε βάρος του αλληλέγγυα ευθύνη που προβλέπεται από το άρθρο 50 του ΚΦΔ, για τα χρέη της εταιρείας «.....», που προέκυψαν λόγω της μη επίδειξης των βιβλίων και των στοιχείων αλλά σε βάρος του με ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. 22.2.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου, οδός αρ. με ΑΦΜ και τον προσδιορισμό από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της αλληλέγγυας ευθύνης του, στα ποσά ΦΠΑ και προστίμων του ν.2523/97 που αναλογούν στα ανωτέρω εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολόγια

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.