



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2021  
Αριθμός απόφασης: 2805

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604526

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

3. Την από 11/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... και προσωρινώς διαμένοντος στη ....., οδός ....., αριθ. ...., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιώς επί της με αρ. πρωτ. ..../2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη του υποκαταστήματος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

4. Τις από 16/09/2020 και 20/07/2021 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2020 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης ως απράκτου της τρίμηνης προθεσμίας προς απάντηση της υπ' αρ. πρωτ. ..../2020 αίτησής του περί εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 34 και 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 και αναγνώρισης της έλλειψης ατομικής του ευθύνης αναφορικά με τις φερόμενες ως οφειλές του υποκαταστήματος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιώς.

**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 επιρριπτούμενου 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. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις 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...»

**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

.....

E. 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....».

**Επειδή, από την από 16/09/2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:**

«... Εν προκειμένω, η εταιρεία ..... αποτελεί υποκατάστημα της αλλοδαπής εταιρείας "....." που εδρεύει στον ..... (πρβλ και ΦΕΚ Β' 131/18.2.1965) και μέχρι σήμερα είναι ενεργή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία δημοσιότητας της εταιρείας στο ΓΕΜΗ και από την εικόνα του μητρώου στο υποσύστημα του taxis της Υπηρεσίας μας. Ο προσφεύγων ..... διετέλεσε νόμιμος εκπρόσωπος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... από την 19/10/1993 έως και την 30.12.2004, οπότε και αντικαταστάθηκε από τον ..... με την υπ' αριθμ. .... /2004 συμβολαιογραφική πράξη της Συμβολαιογράφου ..... (βλ. προσκομισθέν αντίγραφο θεωρημένο από τον Γενικό Πρόξενο της Πρεσβείας του ..... στην ..... καθώς και την υπ' αριθμ. .... /2005 απόφαση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Με βάση τα στοιχεία της δικογραφίας, δυνάμει της ..... /2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά διενεργήθηκε έλεγχος στην άνω εταιρεία, η οποία αποτελεί υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας με έδρα τον ..... της ..... και αντικείμενο εργασιών την επεξεργασία αλιευμάτων και των υποπροϊόντων αυτών. Κατά τον έλεγχο κλήθηκε η εταιρεία να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της, τα οποία προσκόμισε. Με το πέρας του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία τηρούσε ανακριβή βιβλία και η φορολογική αρχή προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της. Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκαν: α) οι υπ' αριθμ. .... /..... /2014, ..... /..... /2014 οριστικές πράξεις παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών - οικονομικών ετών 2003 και 2005, β) οι υπ' αριθμ. .... /..... /2014, ..... /..... /2014, ..... /..... /2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος - οικονομικών ετών 2004, 2005 και 2006, γ) οι υπ' αριθμ. .... /..... /2014, ..... /..... /2014 και ..... /..... /2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας - οικονομικών ετών 2003, 2004 και 2005, δ) οι υπ' αρ. .... /..... /2014, ..... /..... /2014 και ..... /..... /2014 πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ - οικονομικών ετών 2003, 2004 και 2005 και ε) οι υπ' αρ. .... /..... /2014, ..... /..... /2014 και ..... /..... /2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου - οικονομικών ετών 2003, 2004 και 2005. Ακολούθησε η ταμειακή βεβαίωση με τις ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014 και ..... /2014 πράξεις ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά του συνολικού ποσού που καταλογίσθηκε με τις ανωτέρω πράξεις, ήτοι ποσού 1.099.601,71 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 154.711,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.254.313,56 ευρώ. Το ποσό αυτό κλήθηκε να καταβάλει ο προσφεύγων με την ..... /..... /2015 ατομική ειδοποίηση προς ποινικής δίωξης. Κατά της υπ' αρ. .... /..... /2015 ατομικής ειδοποίησης άσκησε ο προσφεύγων την υπ' αρ. πρωτ. .... /2015 Ανακοπή του μαζί με τους ..... /2018 Πρόσθετους Λόγους αυτής, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... /2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (Τμήμα 10° Μονομελές). Η ως άνω Απόφαση έκανε δεκτή την ανακοπή του προσφεύγοντος και ακύρωσε τις υπ' αρ. .... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014, ..... /2014 και ..... /2014 πράξεις ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά. Κατά της υπ' αριθμ. .... /2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... ασκήθηκε η ..... /2018 Έφεση του Ελληνικού Δημοσίου, επί της οποίας εκκρεμεί απόφαση.

Επιπρόσθετα, όπως προκύπτει από τον 08.09.2020 πίνακα χρεών της εταιρείας «.....», διακρίνονται και οι υπ'αρ. ....../2015 και ....../2015 ταμειακές βεβαιώσεις για χρέη ΦΠΑ της άνω εταιρείας κατόπιν προσωρινού ελέγχου - για τα οικονομικά έτη 2003 και 2004 αντίστοιχα.

Στην υπό κρίση περίπτωση, με δεδομένο ότι η «.....» είναι ενεργή, οι οφειλές της εταιρείας που αφορούν ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος υπάγονται στην αλληλέγγυα ευθύνη των νομίμων εκπροσώπων σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και του άρθρου 115 του ν. 2238/1994. Επιπλέον, οι οφειλές της εταιρείας που αφορούν τέλη χαρτοσήμου, Φ.Μ.Α.Π. και πρόστιμο Κ.Β.Σ. δεν περιλαμβάνονται στους ρητώς κατονομαζόμενους φόρους του πεδίου εφαρμογής του άρθρου 50 του ΚΦΔ και του άρθρου 115 του ν.2238/1994, σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα για την καταβολή φορολογικών οφειλών, όταν η εταιρεία είναι ενεργή.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, εάν έχει μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος ο νομοθέτης μεταθέτει την αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο που είχε την ιδιότητα του διοικούντος κατά το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται οι σχετικές οφειλές. Στην περίπτωση αυτή, δηλαδή, αστικώς υπεύθυνος καθίσταται μόνον ο διοικών, στη θητεία του οποίου γεννήθηκε η σχετική φορολογική ενοχή και όχι αυτός που διοικούσε την εταιρεία, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η σχετική οφειλή.

Συμπερασματικά, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το είδος των οφειλών της εταιρείας και τον χρόνο κατά τον οποίο κατέστησαν αυτές ληξιπρόθεσμες, καθώς και τη γραμματική διατύπωση της διάταξης του άρθρου 115 παρ. 1 και 2 του ν. 2238/1994, αλλά και του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, συνάγεται αλληλέγγυα αστική ευθύνη του προσφεύγοντος με την ιδιότητα του ως νομίμου εκπροσώπου του υποκαταστήματος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ..... για τα χρέη με ΑΤΒ:

...../2014 (γρ. 1), ...../2014 (γρ.1), ...../2015 (γρ. 1), ...../2015 (γρ. 1).

Οι απόψεις της υπηρεσίας μας τελούν υπό την επιφύλαξη τυχόν έκδοσης εγκυκλίου σχετικά με την ερμηνεία του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αυτό ισχύει μετά την αντικατάσταση του με το άρθρο 34 παρ.1 Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α 201/12.12.2019) και την τροποποίηση με το άρθρο 31 του νόμου 4701/2020 (ΦΕΚ 128 Α730-06-2020).

Επειδή, η [Α. 1082/2021](#)(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 50](#) του ν. [4174/2013](#)” ορίζει ότι:

#### **«Άρθρο 1 Πεδίο 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 2 Ενδεικτικές 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:.....»

**Επειδή**, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2021 ΕΜΠ/2.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά) 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 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2021 ΕΜΠ/23-07-2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι:

«...Από την εξέταση των στοιχείων του προσφεύγοντος που αναγράφει στην ενδικοφανή προσφυγή του με τα οποία υποστηρίζει την έλλειψη υπαιτιότητάς του για την καταβολή ή απόδοση των οφειλών από φόρους στο δημόσιο ή/και για την παράβαση που οδήγησε στον καταλογισμό και τα οποία κατά την άποψη της υπηρεσίας δεν συνιστούν απόδειξη σύμφωνα με την εννοιολογική ερμηνεία της παρ. 27της με αρ. πρωτ. Ε.2173/20220 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ, καθώς και τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 50 του ν.4174/2013 όπως ισχύει και ρητά δεν εμπίπτει η περίπτωση του στην περίπτωση 8 αυτής ή σε καποια από τις περιπτώσεις της Α.1082/2021 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ, ούτε μπορεί να χαρακτηριστεί καθιονδδήποτε τρόπο ως τέτοια μη απαριθμούμενη.

Συμπερασματικά, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το είδος των οφειλών της εταιρείας και τον χρόνο κατά τον οποίο κατέστησαν αυτές ληξιπρόθεσμες, καθώς και τη γραμματική διατύπωση της διάταξης του άρθρου 115 παρ. 1 και 2 του ν. 2238/1994, αλλά και του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, συνάγεται αλληλέγγυα αστική ευθύνη του προσφεύγοντος με την ιδιότητα του ως νομίμου εκπροσώπου του υποκαταστήματος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ....., για τα χρέη με ΑΤΒ:

...../2014 (γρ. 1), ...../2014 (γρ.1), ...../2015 (γρ. 1), ...../2015 (γρ. 1).

Με την παρούσα επιφυλασσόμαστε ως προς την τυχόν επιγενόμενη μελλοντική λύση της εταιρείας σύμφωνα με τα ειδικώς οριζόμενα στην παρ.11 της υπ' αρ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ: «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.2238/199».

**Επειδή**, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ....../11-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... και προσωρινώς διαμένοντος στη ....., οδός ....., αριθ. ...., σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη των οφειλών που αφορούν τέλη χαρτοσήμου, Φ.Μ.Α.Π. και πρόστιμα Κ.Β.Σ καθώς και για χρέη από φόρο εισοδήματος μέχρι και τη λύση του νομικού προσώπου.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.