



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2769

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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».

3. Την από 29-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή
α) της, με Α.Φ.Μ., β) του, με Α.Φ.Μ. και γ) του
....., με Α.Φ.Μ., κατοίκων,, ως νόμιμοι κληρονόμοι του από 20-
01-2020 αποβιώσαντος, με Α.Φ.Μ., κατά της με αρ. πρωτ.
...../27-01-2021 Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί των με αρ. πρωτ.
...../12-05-2020 και/05-11-2020 αιτήσεων τους για την παύση της
αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ
....., που βάρυνε τον τελευταίο ως εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας και τα
προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αρ. πρωτ./27-01-2021 Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
Γλυφάδας επί των με αρ. πρωτ./12-05-2020 και/05-11-2020 αιτήσεων
των προσφευγόντων, ως νόμιμων κληρονόμων του αποβιώσαντος από 20-01-2020
....., με Α.Φ.Μ., για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη της
εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που βάρυνε τον τελευταίο ως
εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο
σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής α) της, με Α.Φ.Μ., β) του, με
Α.Φ.Μ.και γ) του, με Α.Φ.Μ., ως νόμιμοι κληρονόμοι του από
20-01-2020 αποβιώσαντος, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε
εμπρόθεσμα και μετά τη 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 την επανεξέταση
από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./27-01-2021 Πράξης της Προϊσταμένης
της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί των με αρ. πρωτ./12-05-2020 και/05-11-2020
αιτήσεων τους για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας με την
επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που βάρυνε τον τελευταίο ως εκκαθαριστή της
ως άνω εταιρείας, ισχυριζόμενοι ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις
εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

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 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 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:

Β. 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....».

Επειδή, από τη με αρ. πρωτ./14-05-2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«.....Με την ως άνω πράξη η υπηρεσίας μας έκανε εν μέρει δεκτές τις με αρ./12-05-2020 και/5-11-2020 αιτήσεις των προσφευγόντων ως νομίμων κληρονόμων του με ΑΦΜ: κρίνοντας ότι ο κληρονομούμενος δεν ευθύνεται αλληλεγγύως για τα πρόστιμα ΚΒΣ με ΑΤΒ:/1993 και/1995.

Επίσης με την ως άνω πράξη κρίθηκαν τα κάτωθι:

Τα ΑΤΒ:/1993 (ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ),/1994 (ΓΡΑΜΜΗ 2 και 8) (ΕΔΕ),/1996 (ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΥΘΑΙΡΕΤΟΥ),/2012 (ΕΕΤΗΔΕ) και/2013 (ΕΔΕ) δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 50 Ν. 4174/2013 περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων και εκκαθαριστών νομικού προσώπου.

Το ΑΤΒ/1993 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ) βεβαιώθηκε πριν τις 12/12/2019 και καθίστατο αλληλεγγύως υπεύθυνος ο, καθώς η εταιρεία έχει λυθεί και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν την τροποποίησή του (βλ. Ε.2173/2020, Κεφ. Β', 11).

Το τέλος επιτηδεύματος με ΑΤΒ:/2013 περιλαμβάνεται στις ρητώς κατανομαζόμενες οφειλές του άρθρου 50 ΚΦΔ (βλ. Ε.2173/2020, Κεφ. Β', 7.1) συνεπώς καθίστατο αλληλεγγύως υπεύθυνος ο

Επίσης σημειώνεται ότι οι οφειλές από ΕΕΤΗΔΕ και τέλος επιτηδεύματος βεβαιώθηκαν πριν λυθεί η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ: διότι αυτή θεωρήθηκε λυθείσα στις 7-06-2015.

Παλαιές πτωχεύσεις θεωρούνται όσων η πτωχευτική απόφαση εκδόθηκε πριν από την έναρξη ισχύος του Πτωχευτικού Κώδικα, ήτοι πριν από τις 16-09-2007, όπως αυτός αντικαταστάθηκε με τον Ν. 4738/2020 του Νέου Πτωχευτικού Κώδικα.

Για τις παλαιές πτωχεύσεις εφόσον δεν συνέτρεξε προηγουμένως κανένας λόγος περάτωσης (πτωχευτικός συμβιβασμός, εξόφληση όλων των πτωχευτικών χρεών, κλείσιμο της ένωσης των πιστωτών), η πτώχευση περατώνεται αυτοδικαίως μετά την πάροδο είκοσι ετών από την κήρυξή της με δικαστική απόφαση (άρθρο 182 παρ. 3 σε συνδυασμό με άρθρο 166 παρ. 3 ΠτΚ).

Γ. Η ΠΡΟΤΑΣΗ ΜΑΣ

Για τους ανωτέρω λόγους προτείνουμε την απόρριψη της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής.»

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/13-07-2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας) 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. /16-07-2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/23-07-2021} έγγραφο αναφέρει ότι: «Κατόπιν του με αρ. πρωτ.: Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ εγγράφου της υπηρεσίας σας επαγόμαστε τα κάτωθι:
 Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται η επανεξέταση και η μεταρρύθμιση της με αρ. /17-02-2021 πράξη της υπηρεσίας μας και η παύση της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης του με ΑΦΜ: για τις οφειλές της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ:
 Με την ως άνω πράξη η υπηρεσίας μας έκανε εν μέρει δεκτές τις με αρ. /12-05-2020 και /5-11-2020 αιτήσεις των προσφευγόντων ως νομίμων κληρονόμων του με ΑΦΜ: κρίνοντας ότι ο κληρονομούμενος δεν ευθύνεται αλληλεγγύως για τα πρόστιμα ΚΒΣ με ΑΤΒ: /1993 και /1995.
 Με την παρούσα και κατόπιν έκδοσης της με αρ. Α. 1082/2021 Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ κρίνεται ότι ο κληρονομούμενος με ΑΦΜ: δεν ευθύνεται αλληλεγγύως επιπλέον και για τα ΑΤΒ: /26-02-1993 (ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ) και /28-05-1993 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ) διότι αφορούν οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες πριν από την περίοδο της θητείας του ως εκκαθαριστή (πριν τις 15-12-1994), σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 της ανωτέρω απόφασης.
 Κατά τα λοιπά αναφερόμαστε στις απόψεις μας επί του με αρ. πρωτ.: /14-05-2021 εγγράφου μας.».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις από 16-07-2021 συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. /29-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής α) της, με Α.Φ.Μ., β) του, με Α.Φ.Μ. και γ) του, με Α.Φ.Μ., ως νόμιμοι κληρονόμοι του από 20-01-2020 αποβιώσαντος, με Α.Φ.Μ., ως προς τη μη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπο των προσφευγόντων μόνο ως προς τα ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ (ΑΤΒ: /26-02-1993) και το ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΑΤΒ: /28-05-1993).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.