



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 22.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3276

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 29.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... – του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, δια της φορολογικού εκπροσώπου με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά της υπ' αρ./2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατά το μέρος με το οποίο απορρίφθηκε η υπ' αρ./2020 αίτηση, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 29.07.2020 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: α) να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή, β) να ακυρωθεί, ή άλλως, τροποποιηθεί, η υπ' αρ./2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, κατά το μέρος με το οποίο απορρίφθηκε η υπ' αρ./2020 αίτησή του, με σκοπό: 1) να αναγνωριστεί από τη φορολογική αρχή ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρ. 50 του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης του για οφειλές εταιρειών προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, 2) να παύσουν να τον βαρύνουν ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι παραπάνω οφειλές κατ' εφαρμογή του άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 και 3) να αρθούν τα σε βάρος του ληφθέντα μέτρα για τις παραπάνω οφειλές.

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 δύναται 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 ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 του παρόντος εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.”

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

“Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

(α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

(β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη 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 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

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

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 βαθαίνει, 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 04.09.2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

“.... Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έχει ευθύνη για τα χρέη των εταιρειών: **α)** «.....» **με ΑΦΜ**, **β)** «.....» **με ΑΦΜ**, **γ)** «.....» **με ΑΦΜ** και **δ)** «.....» **με ΑΦΜ**, διότι δεν πληρούνται για το πρόσωπο του προσφεύγοντα οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019, λόγω μη υπαιτιότητάς του για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών στο Δημόσιο.

Επί των ως άνω λόγων προσφυγής λεκτέα τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.4646/2019 «1. Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, αντικαθίστανται ως εξής:.....

Σε κάθε περίπτωση αναμένεται η έκδοση σχετικής εγκυκλίου από τη Φορολογική Διοίκηση για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων του νόμου.

Ειδικότερα:

Α/ Για την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ισχύουν τα κάτωθι:

1. Δυνάμει των με αριθμούς/2010,/2011,/2011 και/2015 ΦΕΚ ΤΑΕ ΕΠΕ, ο προσφεύγων είχε διοριστεί Πρόεδρος με εκπροσώπηση από τις 01-11-2010 και στη συνέχεια Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εκπροσώπηση από τις 30-06-2011 έως 20-04-2013, συνολικό διάστημα δηλαδή με εκπροσώπηση από 01-11-2010 έως 20-04-2013.

2. Σε βάρος του έχει εκδοθεί η/2016 παραγγελία κατάσχεσης, η οποία κατέληξε στη σύνταξη της/2016 έκθεσης κατάσχεσης (Φάκελος Κατάσχεσης/2016). Επισημαίνουμε ότι ο Ν. 4646/2019 αφορά στην αλληλέγγυα (αστική) ευθύνη και ΔΕΝ έχει εφαρμογή για την ποινική ευθύνη η οποία διέπεται από το άρθρ. 25 Ν.1892/1990 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

3. Για τα παρακάτω χρέη συντρέχουν στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 παρ.1, με δεδομένο ότι οι οφειλές αυτές προέκυψαν από μη υποβολή ή μη καταβολή με υπαιτιότητά του, συνεπώς η αλληλέγγυα ευθύνη του προσδιορίζεται στα ακόλουθα χρέη:

.....
Β/ Για την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ισχύουν τα κάτωθι:

1. Δυνάμει των με αριθμούς/2009,/2010,/2011 και/2015 ΦΕΚ ΤΑΕ ΕΠΕ, ο προσφεύγων είχε διοριστεί Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εκπροσώπηση από 26-09-2009 έως 20-04-2013.

2. Σε βάρος του έχει εκδοθεί η 17/2016 παραγγελία κατάσχεσης, η οποία κατέληξε στη σύνταξη της/2016 έκθεσης κατάσχεσης (Φάκελος Κατάσχεσης/2016). Επιπρόσθετα, έχουν εκδοθεί οι με α/α-...../2016 αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας τρίτων. Επιπλέον, έχει εκδοθεί η/2015 αίτηση ποινικής δίωξης. Επισημαίνουμε ότι ο Ν. 4646/2019 αφορά στην αλληλέγγυα (αστική) ευθύνη και ΔΕΝ έχει εφαρμογή για την ποινική ευθύνη η οποία διέπεται από το άρθρ. 25 Ν.1892/1990 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

3. Για τα παρακάτω χρέη συντρέχουν στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και β' και γ' του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 παρ. 1, με δεδομένο ότι οι οφειλές αυτές είτε κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του, είτε είχαν συμπεριληφθεί σε ρυθμίσεις οι οποίες απωλέσθησαν κατά τη διάρκεια της θητείας του, είτε είναι προϊόν ελέγχου που αφορά στη θητεία του, είτε προέκυψαν από μη υποβολή ή μη καταβολή με υπαιτιότητά του, συνεπώς η αλληλέγγυα ευθύνη του προσδιορίζεται στα ακόλουθα χρέη:

.....
Γ/ Για την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ισχύουν τα κάτωθι:

1. Δυνάμει των με αριθμούς/2005,/2006,/2007 και/2015 ΦΕΚ ΤΑΕ ΕΠΕ, ο προσφεύγων είχε διοριστεί Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εκπροσώπηση από 04-02-2005 έως 20-04-2013.

2. Σε βάρος του έχει εκδοθεί η/2015 παραγγελία κατάσχεσης, η οποία κατέληξε στη σύνταξη της/2016 έκθεσης κατάσχεσης (Φάκελος Κατάσχεσης/2016). Επιπρόσθετα, έχει εκδοθεί η/2015 παραγγελία κατάσχεσης, η οποία κατέληξε στη σύνταξη της/2016 έκθεσης κατάσχεσης (Φάκελος Κατάσχεσης/2016). Επιπλέον, έχουν εκδοθεί οι με α/α + + +/2015 αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας τρίτων. Τέλος, έχει εκδοθεί η/2015 αίτηση ποινικής δίωξης. Επισημαίνουμε ότι ο Ν. 4646/2019 αφορά στην αλληλέγγυα (αστική) ευθύνη και ΔΕΝ έχει εφαρμογή για την ποινική ευθύνη η οποία διέπεται από το άρθρ. 25 Ν.1892/1990 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

3. Για τα παρακάτω χρέη συντρέχουν στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και β' και γ' του άρθρου 34 του Ν. 4646 / 2019 παρ.1, με δεδομένο ότι οι οφειλές αυτές είτε κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του, είτε είχαν συμπεριληφθεί σε ρυθμίσεις οι οποίες απωλέσθησαν κατά τη διάρκεια της θητείας του, είτε είναι προϊόν ελέγχου που αφορά στη θητεία του, είτε προέκυψαν από μη υποβολή ή μη καταβολή με υπαιτιότητά του, συνεπώς η αλληλέγγυα ευθύνη του προσδιορίζεται στα ακόλουθα χρέη:

.....

Δ/Για την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ισχύουν τα κάτωθι:

1. Δυνάμει των με αριθμούς/2005,/2008,/2010 και/2016 ΦΕΚ ΤΑΕ ΕΠΕ, ο προσφεύγων είχε διοριστεί Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος με εκπροσώπηση από την 01-06-2005 έως 20-04-2013.

2. Δεν έχουν ληφθεί μέτρα εκ μέρους της Υπηρεσίας μας εις βάρος του, ως προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενος για την καταβολή οφειλών της ανωτέρω ανώνυμης εταιρείας.

3. Δεν συντρέχει καμία από τις προϋποθέσεις του Ν. 4646/2019, άρθρο 34, παρ. 1, προς το πρόσωπό του.

4. Δεν προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της συγκεκριμένης εταιρείας.

Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται το συμπέρασμα ότι ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος και προσδιόρισε την αλληλέγγυα ευθύνη του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4646/2019. Ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Επειδή οι προβαλλόμενοι με την παρούσα λόγοι του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι ως απαραδέκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι.

ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΑΝΩΤΕΡΩ ΛΟΓΟΥΣ ΑΙΤΟΥΜΕΘΑ

Την απόρριψη της από 29.07.2020, με αριθμ. πρωτ./29.07.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του-..... του (ΑΦΜ), κατοίκου, με φορολογικό εκπρόσωπο τη, κάτοικο (οδός, αρ.- με Α.Φ.Μ.).

Επειδή, εν συνεχεία εκδόθηκε η **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 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/30.06.2021 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:

1. με το αρ. πρωτ./2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι: “.... σας ενημερώνουμε ότι ουδέν νεώτερο στοιχείο έχουμε να προσθέσουμε επί των ήδη λεχθέντων”

2. με το αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/20.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι:

” – Οι δικαστικές αποφάσεις που προσκομίσθηκαν με την υπ’ αριθμ./2020 αίτηση τον κηρύσσουν ένοχο για τη μη καταβολή χρεών

- Οι συμφωνίες ιδιωτικής βούλησης που ορίζουν συγκεκριμένο πρόσωπο ως αστικώς υπεύθυνο για τις φορολογικές οφειλές Νομικού Προσώπου, δεν είναι δυνατόν να προβληθούν έναντι του Δημοσίου.
- Για την εταιρεία «.....» με **ΑΦΜ** ο πίνακας με τα χρέη της αλληλέγγυας ευθύνης επικαιροποιείται ως εξής:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΕΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....	15/7/2015	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	700,53
.....	6/8/2015	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	6.047,65
.....	6/8/2015	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	1.252,67
.....	6/8/2015	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	4.759,37
.....	6/8/2015	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	6.643,47
.....	6/8/2015	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	2.681,76
.....	18/8/2015	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	7.508,27
.....	18/8/2015	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	2.552,00
.....	18/8/2015	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	5.013,76
.....	18/8/2015	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	4.945,50
.....	18/8/2015	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	8.615,11
.....	18/8/2015	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	4.940,40
.....	18/8/2015	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	1.353,46
.....	18/8/2015	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	1.150,61
.....	18/8/2015	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	2.370,66
.....	18/8/2015	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	1.397,02
.....	18/8/2015	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	3.512,68

- Για την εταιρεία «.....» με **ΑΦΜ** ο πίνακας με τα χρέη της αλληλέγγυας ευθύνης επικαιροποιείται ως εξής:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΕΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
		ΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΩ ΤΟΥ ΟΤΙ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΧΡΕΗ ΚΑΤΕΣΤΗΣΑΝ /ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ ΣΤΗ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ			
		ΑΛΛΑ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ ΕΙΧΑΝ ΥΠΑΧΘΕΙ ΣΕ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΧΑΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΤΟΥ			
.....	27/4/2010	.....	2010	ΔΗΛ.ΦΠΑ ΣΕ ΔΟΣΕΙΣ	10.345,11
.....	26/5/2010	.....	2010	ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	83.700,15
.....	31/12/2010	.....	2010	Φ.Π.Α. ΠΕΡΑΙΩΣΗ N 3888/2010	6,49
.....	20/1/2011	.....	2010	Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	44.098,88
.....	9/11/2011	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	4.343,93
.....	9/11/2011	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	29.831,02
.....	9/11/2011	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ	11.385,86
		ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ Ή ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΩ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑ			

		ΤΟΥ			
.....	5/12/2013	.....	2011	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	67.729,34
.....	22/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	19.559,89
.....	23/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ	1.073,61
.....	23/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	2.255,34
.....	23/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	31.791,83
.....	23/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	4.877,29
.....	23/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	22.395,21
.....	23/1/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	25.387,15
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	31.066,12
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	11.545,15
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	27.476,36
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	10.249,03
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	1.014,91
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	9.452,36
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	12.678,78
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	1.612,49
.....	23/1/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	297,94
.....	29/1/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	7.549,41
.....	6/2/2014	.....	2011	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	1.024,50
		ΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΩ ΤΟΥ ΟΤΙ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΪΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ			
.....	31/12/2019	.....	2013	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	569.735,30
.....	31/12/2019	.....	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	17.903,36

Για τη βεβαίωση των ποσών από έλεγχο η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε προσκομίσει τα βιβλία της. Τα ποσά καταλογίστηκαν γιατί η ανωτέρω επιχείρηση έλαβε οκτώ (8) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (ΤΔΑ) ως προς τη συναλλαγή (ανύπαρκτες συναλλαγές)

- Για την εταιρεία «.....» με **ΑΦΜ** ο πίνακας με τα χρέη της αλληλέγγυας ευθύνης επικαιροποιείται ως εξής:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΕΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
		ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΣΤΗ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ. ΑΛΛΑ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΤΑΙ ΣΤΗ ΘΗΤΕΙΑ			
		ΤΟΥ			
.....	11/2/2013	.....	2011	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	241.487,56
.....	11/2/2013	.....	2012	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	311.527,74
.....	11/2/2013	.....	2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ)	1.334,34
.....	11/2/2013	.....	2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ)	1.200,84
.....	11/2/2013	.....	2012	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ)	26.155,56
.....	11/2/2013	.....	2012	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ)	148.959,87

.....	11/2/2013	.....	2012	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ)	3.072,39
.....	11/2/2013	.....	2012	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ)	4.253,37
ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ Ή ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ					
.....	8/8/2013	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	118.291,83
.....	8/8/2013	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	62.178,95
.....	2/5/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ	452,87
ΠΡΟΪΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΤΑΙ ΣΤΗ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ					
.....	25/1/2018	.....	2011	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	858.949,73
.....	25/1/2018	.....	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	199.105,90

Τα ποσά που βεβαιώθηκαν έπειτα από έλεγχο αφορούν λήψη φορολογικών στοιχείων εικονικών ως προς τη συναλλαγή, τα οποία σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής και την υπ' αριθ./12 Έκθεση Κατάσχεσης του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της και συμπεριέλαβε στις δηλώσεις και συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών που υπέβαλε.

- Για την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ δεν προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της συγκεκριμένης εταιρείας.”

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 απόρριψη της με αρ. πρωτ./29.07.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ‘..... – του’, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, δια της φορολογικού εκπροσώπου, με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ.

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.