



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: 3273

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 12.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., ατομικά και με τη φερόμενη ιδιότητά της ως μέλους Δ.Σ. της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία "....." με έδρα τη, οδός και, με Α.Φ.Μ., κατά της με αρ. πρωτ./2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία δεν έγινε δεκτή η με αρ. πρωτ./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 15.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα {**σύμφωνα με την Ε.2062/2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ**}, και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή μου τυπικά και ουσιαστικά.
2. Να ακυρωθεί η με αριθμό/2021 αρνητική απάντηση της με αριθμ. πρωτοκ./2020 αίτησής μου με αίτημα την παύση αντιμετώπισης μου ως συνυπεύθυνης για Φ.Π.Α., εισόδημα και πρόστιμα Κ.Β.Σ που οφείλει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με έδρα στην, οδός και, με Α.Φ.Μ./Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, όπως αυτή αποτυπώνεται στην με αριθμό/2017,/2017 του Εισαγγελέα Εφετών και στην με αριθμό/2016 ατομική ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας της ΔΟΥ Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων και στην με αριθμό/...../2017 ατομική ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών με τα οποία φέρομαι ως αλληλέγγυα υπεύθυνη με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ ή άλλης αρχής και άρσης όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του ν. 2523/1997) και εξαναγκασμού και
3. Να ακυρωθεί η απόρριψη του αιτήματός μου παύσης αντιμετώπισης μου ως συνυπεύθυνης για Φ.Π.Α., εισόδημα και πρόστιμα Κ.Β.Σ που οφείλει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με έδρα στην, οδός και, με Α.Φ.Μ./Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, όπως αυτή αποτυπώνεται στην με αριθμό Β./2017,/2017 του Εισαγγελέα Εφετών και στην με αριθμό/2016 ατομική ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας της ΔΟΥ Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων και στην με αριθμό/...../2017 ατομική ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών με τα οποία φέρομαι ως αλληλέγγυα υπεύθυνη με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης με αυτήν πράξης, όλων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ ή άλλης αρχής και άρσης όλων των κατά νόμο συνεπειών από την ως άνω αντιμετώπιση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης (άρθρου 14 του ν. 2523/1997) και εξαναγκασμού και
4. ΑΙΤΟΥΜΑΙ την τυπική και ουσιαστική αποδοχή της αίτησής μου, την παύση συνυπευθυνότητας και την ανάκληση όλων των πράξεων Κ.Ε.Δ.Ε., διασφάλισης και εξαναγκασμού σε βάρος μου.

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 ίδιου 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.

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 οποιοσδήποτε 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

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 κατονομαζόμενων 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 βαραινούν 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 απωλέσθη και βαραινεί, 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 ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της [παρ. 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.

26. Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

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 17.03.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

“... Η Υπηρεσία μας με το υπ. αριθμ. πρωτ./2020 έγγραφο απέρριψε την υπ. αριθμ. πρωτ./2020 **αρχική** αίτηση άρθρου 66 Ν.4646/2019 που είχε υποβάλει η προσφεύγουσα κρίνοντας ότι, δυνάμει της ιδιότητας της ως Διευθύνων Σύμβουλος (με δικαίωμα εκπροσώπησης και δέσμευσης) της ανωνύμου εταιρείας «.....» με ΑΦΜ κατά το χρονικό διάστημα από 01/04/2006 έως 04/11/2009, ευθύνεται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την καταβολή των οφειλών της στην Υπηρεσία μας, όπως αυτές είχαν διαμορφωθεί και απεικονίζονταν στο σύστημα TAXIS κατά την ημερομηνία της αιτήσεως της.

Οι οφειλές η καταβολή των οποίων την βάραιναν προσωπικώς και αλληλεγγύως αφορούσαν σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας χρήσεων 2008 και 2009 που βεβαιώθηκε κατόπιν Μερικού Φορολογικού ελέγχου της Υπηρεσίας μας στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ (σχετική η από 13-04-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού ΦΠΑ). Συγκεκριμένα πρόκειται για τις οφειλές με:

- ΑΤΒ/2016, ΑΧΚ, γραμμή Χ.Κ, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ, αρχικό ποσό βεβαίωσης 10.389.322,74 ευρώ και

- ΑΤΒ/2016, ΑΧΚ, γραμμή Χ.Κ, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ, αρχικό ποσό βεβαίωσης 8.656.772,54 ευρώ.

Κατά της/2020 απάντησης Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. η προσφεύγουσα κατέθεσε διά του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. την υπ. αριθμ./15-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της αρμόδιας Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ).

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. την υπ. αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση άρθρου 66 Ν.4646/2019 (**2^η αίτηση**), η οποία απορρίφθηκε με την υπ. αριθμ./2021 πράξη/απάντηση του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Σύμφωνα με την από 13/04/2016 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας:

.....
2.ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ (σελ. 11)
.....

Ι.ΜΗ διαφύλαξη και μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων

«Η ελεγχόμενη επιχείρηση αν και κλήθηκε με τις αριθμ. πρωτ...../15 προς την έδρα της επιχείρησης, την αρ.πρ...../15 προς το νόμιμο εκπρόσωπο και την αρ. πρ...../16 προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο προσκλήσεις της Υπηρεσίας μας που κοινοποιήθηκαν νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/13, δεν επέδειξε και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και συνεπώς δεν διαφύλαξε τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2005 - 2010, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρων 13, 14, 23-25 του ν.4174/13.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §4 περ. στ' του Π.Δ. 186/92, η ανωτέρω παράβαση της μη διαφύλαξης / μη επίδειξης στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των Βιβλίων και Στοιχείων, μετά τις ως άνω έγγραφες προσκλήσεις της φορολογικής αρχής, επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων της επιχείρησης για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2005 - 2010, καθιστώντας αυτά

ΑΝΑΚΡΙΒΗ και έχει ως συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30-32 ν. 2238/94.

.....
2.Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων)

..... Συνεπώς διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδων (τιμολόγιο) σε πέντε (5) περιπτώσεις στη χρήση 2009 και σε δύο (2) περιπτώσεις στη χρήση 2010, κατά παράβαση των διατάξεων της §1 του άρθρου 2, της §1 του άρθρου 12 και της περιπτ. α' της §4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Επίσης, όπως είναι ευνόητο τα παραπάνω ποσά θα προστεθούν από τον έλεγχο, ως αποκρυβέντα έσοδα, στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης και ειδικότερα 734.521,40 € στη χρήση 2009 και 116.412,67 € στη χρήση 2010.

.....
3.Λήψη εικονικών τιμολογίων

.....διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη ήταν λήπτρια ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων) στις χρήσεις 2005 - 2009 ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2008

Έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία εσόδων ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολο τους, καθαρής αξίας 304.000,00 € που εξέδωσε η, κατά παράβαση των διατάξεων της §1 του άρθρου 2, της §1 του άρθρου 12, των §2, 9 του άρθρου 18 και της περιπτ. γ' της §4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

ΧΡΗΣΗ 2009

Έλαβε ένα (1) φορολογικό στοιχείο εσόδων ΕΙΚΟΝΙΚΟ στο σύνολό του, καθαρής αξίας 78.000,00 € που εξέδωσε η, κατά παράβαση των διατάξεων της §1 του άρθρου 2, της §1 του άρθρου 12, των §2, 9 του άρθρου 18 και της περιπτ. γ' της §4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).»

.....
3.ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ (σελ 13)

.....
.**«Δεν υπέβαλλε** εκκαθαριστικές δηλώσεις για τις χρήσεις **2008, 2009** και 2010».

Γ.2. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 50 παρ.1 Ν.4174/2013:.....

Άρθρο 66 παρ.29 Ν.4646/2019:.....

ΑΑΔΕ Ε2173/30-10-2020 : Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.....

Η προσφεύγουσα στους ισχυρισμούς της δεν αντικρούει με νέα στοιχεία την υπ. αριθμ. πρωτ./12-02-2021 προσβαλλόμενη πράξη Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Ωε εκ τούτου, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και τις εφαρμοστέες φορολογικές διατάξεις, εμμένουμε στην με αριθμ. πρωτ./2021 απάντησή μας και συμπληρώνουμε τα κάτωθι:

- Η προσφεύγουσα συμμετείχε στο Διοικητικό Συμβούλιο της ανωνύμου εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με την ιδιότητα της Δ. Συμβούλου με δικαίωμα εκπροσώπησης και δέσμευσης για το χρονικό διάστημα από 01/04/2006 έως 04/11/2009 (ιδιότητα άρθρου 50 παρ. 1 Ν.4174/2013).

- Η οφειλή που βαρύνει την προσφεύγουσα προσωπικώς και αλληλεγγύως προέρχεται από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίστηκε κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου στην εταιρεία «.....» και ανάγεται σε έτη της θητείας της, ήτοι διαχειριστικά έτη 2008 & 2009.

- Ο παραπάνω έλεγχος εξαιτίας της μη προσκόμισης των βιβλίων/στοιχείων της ΑΕ, έκρινε αυτά ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά. Πέραν της παράβασης της μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων (ο έλεγχος) διαπίστωσε για τα έτη της θητείας της προσφεύγουσας επιπλέον παραβάσεις, ήτοι παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολόγια) αξίας 734.521,40

για τη χρήση 2009, παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων) αξίας 304.000 ευρώ για τη χρήση 2008, παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων) αξίας 78.000 ευρώ για τη χρήση 2009.

- Δεν έχουν υποβληθεί από την ανώνυμη εταιρεία εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ διαχειριστικών ετών 2008 & 2009.

- Α. ΠΡΟΤΑΣΗ-ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

- Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πληροί τις προϋποθέσεις περί αλληλέγγυας ευθύνης ως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 50 Ν. 4174/2013, υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής στις οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ως αναλύθηκε ανωτέρω και συνεπώς ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την υπ. αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση της. Ως εκ τούτου προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.”

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 {Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.}, 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, μεταξύ άλλων,

ότι, “..... εμμένουμε στους ισχυρισμούς μας και συμπληρώνουμε τα ακόλουθα:

- Δεν αποδεικνύεται αδυναμία άσκησης καθηκόντων λόγω βαριάς ασθένειας ούτε έλλειψη δικαιοπρακτικής ικανότητας κατά τον επίμαχο χρόνο για την Διευθύνουσα Σύμβουλο καθώς τα ιατρικά έγγραφα που προσκομίστηκαν αφορούν έτη προγενέστερα.

- Η προσκομιζόμενη απόφαση με αρ./2013 του ΔΠΑ (Προεδρική Διαδικασία) αφορά στην άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που επιβλήθηκαν σε βάρος της για οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ κατά τη χρήση 2003 και δεν σχετίζεται με κανένα τρόπο με τις οφειλές, κατά των οποίων η προσφεύγουσα άσκησε την με αρ. πρωτ./12-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή.

- Η προσφεύγουσα άσκησε την με α/α/2019 ανακοπή κατά της υπ' αρ./2016 ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας της υπηρεσίας μας που έγινε δεκτή από το δικαστήριο (υπ' αρ./2020 απόφαση ΔΠΑ). Ωστόσο, η απόφαση δεν είναι τελεσίδικη και αμετάκλητη καθώς το Νομικό Συμβούλιο άσκησε Έφεση που θα συζητηθεί την 17.11.2021 ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Στο φυσικό αρχείο της υπηρεσίας μας, δεν βρέθηκε καμία αμετάκλητη αθωωτική απόφαση για την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, η πρόταση – γνώμη της φορολογικής αρχής παραμένει ίδια.”

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./01.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της “..... του, με Α.Φ.Μ., ατομικά και με τη φερόμενη ιδιότητά της ως μέλους Δ.Σ. της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’ .

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.