



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3667

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 09.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της σιωπηρής τεκμαιρόμενης απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ της υπ' αρ. πρωτ./2020 αίτησης {άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019}, 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 09.07.2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξετασθεί η παρούσα προσφυγή, β) να γίνει τυπικά και ουσιαστικά δεκτή η ενδικοφανή προσφυγή ως νόμιμη και βάσιμη και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή {τεκμαιρόμενη} απόρριψη από την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ της υπ' αρ. πρωτ./2020 αίτησης (άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019), γ) να παύσει να βαρύνεται με τις οφειλές της, ως πρόσωπο αλληλεγγύως και προσωπικώς ευθυνόμενος για τις φορολογικές οφειλές της, να αρθούν τα τυχόν ληφθέντα σε βάρος του μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη των ανωτέρω χρεών, καθώς και να μην ληφθούν τέτοια μέτρα σε βάρος του στο μέλλον.

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 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. 6' 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 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 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 βαραίνει, 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 αλληλέγγυως 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 προϋσχύον **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 15.07.2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

“.... Στη Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών σε βάρος της «.....»
με ΑΦΜ υπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές- ύψους 6.992.061,09 ευρώ (ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο -5.539.662,77 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 1.449.199,44 ευρώ και λοιπών 3.278,88 ευρώ), όπως αυτές περιγράφονται στον συνημμένο πίνακα χρεών.

Στον προσφεύγοντα εστάλη η με αρ./...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής- υπερημερίας, ως αλληλέγγυα υπεύθυνου για την καταβολή οφειλών της «.....».

Σε βάρος του προσφεύγοντος εκδόθηκαν κατασχέσεις εις χείρας των πιστωτικών ιδρυμάτων, ως αλληλέγγυα υπεύθυνου για την καταβολή των χρεών της παραπάνω Ένωσης και για τις παρακάτω ΚΧΤ έγιναν θετικές δηλώσεις από τα πιστωτικά ιδρύματα:

α) Την με αρ. ειδικού βιβλίου/2014 κατάσχεση εις χείρας της, συνολικού ποσού 10.634,92 ευρώ (κεφάλαιο 9.584,03 ευρώ και προσαυξήσεις 1.050,89 ευρώ)

β) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2014 κατάσχεση εις χείρας,

συνολικού ποσού 10.634,92 ευρώ (κεφάλαιο 9.584,03 ευρώ και προσαυξήσεις 1.050,89 ευρώ)

γ) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2014 κατάσχεση εις χείρας (κεφάλαιο 9.584,03 ευρώ και προσαυξήσεις 1.050,89 ευρώ)

δ) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2017 κατάσχεση εις χείρας , συνολικού ποσού 1.699.982,08 (κεφάλαιο 1.083.612,27 ευρώ προσαυξήσεις 616.369,81 ευρώ)

ε) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2017 κατάσχεση εις χείρας , συνολικού ποσού 1.699.982,08 (κεφάλαιο 1.083.612,27 ευρώ προσαυξήσεις 616.369,81 ευρώ)

στ) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2017 κατάσχεση εις χείρας , συνολικού ποσού 1.699.982,08 (κεφάλαιο 1.083.612,27 ευρώ προσαυξήσεις 616.369,81 ευρώ) -

ζ) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2019 κατάσχεση εις χείρας , συνολικού ποσού 6.688.753,88 ευρώ (κεφάλαιο 5.539.509,17 ευρώ και προσαυξήσεις 1.149.244,71 ευρώ)

η) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2019 κατάσχεση εις χείρας , συνολικού ποσού 6.688.753,88 ευρώ (κεφάλαιο 5.539.509,17 ευρώ και προσαυξήσεις 1.149.244,71 ευρώ)

θ) Την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2019 κατάσχεση εις χείρας , συνολικού ποσού 6.688.753,88 ευρώ (κεφάλαιο 5.539.509,17 ευρώ και προσαυξήσεις 1.149.244,71 ευρώ)

Σε βάρος του προσφεύγοντος έχει εκδοθεί επίσης η με αρ. /...../2017 παραγγελία για αναγκαστική κατάσχεση, η οποία επεστράφη ανεκτέλεστη.

(Από το σύστημα taxís -υποσύστημα δικαστικού προκύπτει ότι έχουν επιβληθεί ΚΧΤ σε βάρος του προσφεύγοντος και από την ΕΜΕΙΣ)

-ΛΟΓΟΙ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 115 ν. 2238/1994

Επειδή με το άρθρο 50 του ν. 4174/2013

Επειδή στο άρθρο 34 ν. 4646/2019 – τροποποίηση του άρθρου 50 του ΚΦΔ σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη ορίζεται:

Επειδή με τη παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 ορίζεται, ότι.....

Επειδή , στο ν. 2810/2000 «Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις» (Α¹ 61), ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής:

«Άρθρο 1: 1. Η Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση (Α.Σ.Ο) είναι αυτόνομη ένωση προσώπων, η οποία συγκροτείται εθελοντικό και επιδιώκει, με την αμοιβαία βοήθεια των μελών της, την οικονομική, κοινωνική πολιτιστική ανάπτυξη και προαγωγή τους, μέσω μιας συνιδιοκτήτης και δημοκρατικό διοικούμενης επιχείρησης...

2. Οι Α.Σ.Ο. διακρίνονται σε πρωτοβάθμιες, δευτεροβάθμιες και τριτοβάθμιες. Στις πρωτοβάθμιες υπάγονται οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί (Α.Σ) στις δευτεροβάθμιες οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών (Ε.Α.Σ) και οι Κοινοπραξίες Αγροτικών Συνεταιρισμών (Κ.Α.ΣΟ) και στις τριτοβάθμιες οι Κεντρικές Συνεταιριστικές Ενώσεις (ΚΕΣΕ.).’

3. Οι Α.Σ.Ο, όλων των βαθμίδων είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και έχουν εμπορική ιδιότητα...

«Άρθρο 14:1. Το διοικητικό συμβούλιο εκλέγεται από τη γενική συνέλευση.....

2.Το διοικητικό συμβούλιο εκπροσωπείτο συνεταιρισμό δικαστικώς και εξωδίκως.

4.Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση του συνεταιρισμού, τη διαχείριση της περιουσίας και των υποθέσεων του και την επιδίωξη του σκοπού του. Οι αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου καθορίζονται στο καταστατικό

9. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα ορισμού από το διοικητικό συμβούλιο Γενικού Διευθυντή (Μάνατζερ) στον οποίο να αναθέτει με σύμβαση τη μερική ή ολική άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου, πλην εκείνων που, κατά το γόμο ή το καταστατικό, απαιτούν συλλογική ενέργεια καθώς και τη γενική διεύθυνση και διαχείριση των υποθέσεων του συνεταιρισμού. Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου καθαρίζονται τα δικαιώματα οι υποχρεώσεις

και οι αρμοδιότητες του Γενικού Διευθυντή....»,

«Άρθρο 26: 1. Δύο ή περισσότεροι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί (Α.Σ.) μπορεί να συνιστούν Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΕΑΣ), η οποία έχει ως σκοπό την ενίσχυση, διεύρυνση και συντονισμό των δραστηριοτήτων των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών - μελών της. Η ΕΑΣ μπορεί, αν προβλέπεται από το καταστατικό της, να αναλαμβάνει και η ίδια δραστηριότητες από αυτές που προβλέπονται για τα μέλη της είτε για λογαριασμό των μελών της είτε για λογαριασμό της.

Επειδή στην 254/2012 γνωμοδότηση περί συνυπευθυνότητας των προέδρων

1. Ο συνεταιρισμός, προστατευόμενος από το Σύνταγμα (άρθρο 12 παρ. 4 και 5) αποτελεί ιδιότυπη (SUI GENERIS) μορφή εταιρείας, αποκτά νομική προσωπικότητα από της εγκρίσεως του καταστατικού του και είναι έμπορος εκ του νόμου (άρθρα 1 και 3 του ν. 2810/2000). Η Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση (Α.Σ.Ο.) λειτουργεί υπό την μορφή συνεταιρισμού ήτοι εταιρείας, η οποία έχει διαμορφωθεί στο δίκαιο, εκτός και πέραν των κλασσικών εμπορικών μορφών (Ο.Ε., Ε.Ε, Α.Ε., Ε.Π.Ε) και αποβλέπει μεν στην προαγωγή της οικονομίας των μελών αυτής, όχι όμως, όπως γίνεται, κατ' αρχήν τουλάχιστον δεκτό και στην κατά κυριολεξία κερδοσκοπία δια της ριψοκίνδυνου μεσολαβήσεως στην κυκλοφορία των οικονομικών αγαθών, αφού ο χαρακτήρας της δεν είναι κεφαλαιουχικός, αλλά ανάμεικτος με στοιχεία γενικότερης κοινωνικής σκοπιμότητας αλλά και ιδεολογικών επιδιώξεων, ευρίσκεται στο πεδίο στο οποίο κινείται η εμπορική εταιρεία αλλά μάλλον ως φιλοξενούμενος έμμεσος τύπος, παρά ως κατά κυριολεξία εμπορική εταιρεία και στηρίζεται φιλοσοφικά πάνω στις ιδέες της ελευθερίας της ισότητας και της δικαιοσύνης (ΝΣΚ 241/1999 και εκεί παραπομπές στη θεωρία).

Στις επί μέρους διατάξεις του άνω νόμου ρυθμίζονται λεπτομερώς τα της συστάσεως λειτουργίας οργάνων, λύσεως κ.λπ. των Α.Σ.Ο, όλων των βαθμίδων, επομένως και των ενώσεων αγροτικών συνεταιρισμών. Κατά τις διατάξεις του άρθρου 14, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως και επί των ενώσεων αγροτικών συνεταιρισμών κατά παραπομπή του άρθρου 28 παρ. 3 του ν. 2810/2000, το Διοικητικό Συμβούλιο (συλλογικώς) εκπροσωπεί το συνεταιρισμό δικαστικώς και εξωδίκως, αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση του συνεταιρισμού, τη διαχείριση της περιουσίας και των υποθέσεων του και την επιδίωξη του σκοπού του και, κατά πρόβλεψη του καταστατικού, μπορεί να ορίζει Γενικό Δ/ντή (Μάνατζερ), στον οποίο να αναθέτει με σύμβαση τη μερική ή ολική άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του Δ.Σ., πλην εκείνων που, κατά το νόμο ή το καταστατικό απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και τη γενική διεύθυνση και διαχείριση των υποθέσεων του συνεταιρισμού. Παρεπομένως, τα Διοικητικά Συμβούλια των ενώσεων των αγροτικών συνεταιρισμών είναι εκ του νόμου αρμόδια και για τη διαχείριση των θεμάτων που συνδέονται και με την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των ενώσεων,

2. α. Οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών ορίζονται ρητά στο νόμο ως υποκείμενα φόρου (άρθρο 101 παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Ε.) και, επομένως ευρίσκουν πεδίο εφαρμογής και σ' αυτές οι διατάξεις του άρθρου 115 παρ. 2 και 3 του Κ.Φ.Ε. λόγω της ρητής παραπομπής της παραγρ. 2 στα πρόσωπα του άρθρου 101 Κ.Φ.Ε.. Τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των ενώσεων αγροτικών συνεταιρισμών, συνεπώς και οι πρόεδροι αυτών, ως έχοντες εκ του νόμου τη διοίκηση των ενώσεων ευθύνονται, προσωπικώς και εις ολόκληρον με τα νομικά πρόσωπα των οικείων ενώσεων, για τις κατά τη διάρκεια της θητείας τους οφειλές των τελευταίων από παρακρατούμενους φόρους, που προέκυψαν κατά τη διάρκεια της λειτουργίας των ενώσεων μετά την 1η Δεκεμβρίου 1998 (ΣτΕ 884/11) και κατά τις διακρίσεις της παραγρ. 3 του άρθρου 115 Κ.Φ.Ε., δηλαδή, ανάλογα με το αν έγινε παρακράτηση του φόρου. Στην περίπτωση, όμως κατά την οποία, με πράξη του Δ.Σ., η εν γένει διοίκηση των υποθέσεων των ενώσεων ή συγκεκριμένες αρμοδιότητες που αφορούν τη διαχείριση των συναπτομένων προς την απόδοση των φόρων θεμάτων έχουν ανατεθεί σε άλλο πρόσωπο, τότε αυτό καθίσταται αστικώς συνυπεύθυνο έναντι των φορολογικών αρχών για τους παρακρατούμενους φόρους διότι κατ' αυτόν τον τρόπο καθίσταται πρόσωπο εντεταλμένο στη διοίκηση της ενώσεως, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του ανωτέρω άποψη δεν επί στηρίζεται μόνο στη γραμματική ερμηνεία της διατάξεως της παραγράφου 3 του άρθρου 115, αλλά συνάδει και προς την τελολογική ερμηνεία της διατάξεως αυτής, η οποία θεσπίσθηκε, προκειμένου να επεκταθεί η ευθύνη για τις οφειλές προς το

Δημόσιο, όλων των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ΚΦΕ από παρακρατούμενους από αυτά φόρους στους εν γένει εκπροσώπους τους κατά τη διάρκεια της λειτουργίας τους και αποβλέπει σαφώς στην αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της υπεξαίρεσης του δημοσίου χρήματος, όπως στην εισηγητική έκθεση του ν. 2648/1998 χαρακτηρίζεται η μη απόδοση των παρακρατούμενων από αυτούς και τα λοιπά νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ΚΦΕ φόρων (αλλά και των επιρριπτόμενων στην κατανάλωση, ΦΠΑ κλπ). Εκτός τούτων, η εξάρτηση της εφαρμογής της διατάξεως της νέας παραγράφου 3 του άρθρου 115 του ΚΦΕ από τον χαρακτηρισμό και μόνο που δίδεται, από το όργανο διοίκησης του νομικού προσώπου του άρθρου 101 του ΚΦΕ, στο τρίτο πρόσωπο στο οποίο ανατίθεται η διαχείριση των θεμάτων που συνδέονται με την απόδοση των εν λόγω φόρων (όπως διευθυντής ή διαχειριστής ή άλλως γενικός ή εκτελεστικός διευθυντής manager ή συντονιστής κ.ο.κ.) δεν συνάδει προς τον προεκτεθέντα σκοπό των επίμαχων διατάξεων.

Επειδή η «.....» με ΑΦΜ είναι Τριτοβάθμια Συνεταιριστική Οργάνωση ,με μέλη τις κατά τόπους Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών που ιδρύθηκε το έτος 1949 και το καταστατικό της εγκρίθηκε με την υπ' αρ/..... απόφαση του Υπουργείου Γεωργίας ,το οποίο στη συνέχεια επήλθαν τροποποιήσεις και τροποποιήσεις μετά το νόμο 2810/2000 Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ,όπως προκύπτει από τα πρακτικά της 5^{ης} τακτικής ΓΣ της 19 Δεκεμβρίου 2000 και της Συνόδου/πρακτικό 2001, καθώς και από τα πρακτικά της συνόδου/πρακτικό .../..... της 2007, προκύπτει ότι ο το 2001 έως και τον Ιούνιο του 2007 ήταν αντιπρόεδρος της παραπάνω ένωσης. Σύμφωνα με την Σύνοδο/πρακτικό/..... της 2001 (σελ. 6), όπως και ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. και αν αυτός απουσιάζει ή κωλύεται ο εκπροσωπεί την Οργάνωση σε όλες τις σχέσεις της και υπογράφει κάθε σχετικό έγγραφο και υπογράφει κάθε σχετικό έγγραφο και σύμβαση επί ονόματί της μέσα στα όρια και με τους περιορισμούς που θέτουν το καταστατικό της Οργάνωσης και ο Νόμος 2810/2000.

Επειδή, στις σελίδες 6, 7, 8, 9 ,10 της συνόδου/πρακτ. .../..... της 2001 το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης αναθέτει στο Γενικό Διευθυντή την εκπροσώπηση της Οργάνωσης και αναφέρονται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά τα δικαιώματα και οι εξουσιοδοτήσεις που αναθέτει το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης στο γενικό Διευθυντή της Όλα αυτά τα δικαιώματα και τις εξουσιοδοτήσεις , καθώς και τα δικαιώματα πρώτης υπογραφής, που να υποχρεώνει την Οργάνωση και μόνο αυτή παρέχει το Δ.Σ και στον πρόεδρο του Διοικητικού κ., τον οποίο όπως αναφέρθηκε παραπάνω σε περίπτωση απουσίας του ή κωλύματος αναπληρώνει ο προσφεύγων .

Επειδή, ο σύμφωνα με τη προσκομιζόμενη σύνοδο/πρακτ.... 2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της «.....» εκλέχτηκε πρόεδρος της Ένωσης τον Ιούνιο του 2007.

Επειδή στη σύνοδο πρακτικό 2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Ένωσης, στις σελίδες 13-17, που συνυπέβαλε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προκύπτει ότι εκπροσωπεί την Οργάνωση σε όλες τις σχέσεις της και υπογράφει κάθε σχετικό έγγραφο και σύμβαση επί ονόματί της μέσα στα όρια και με τους περιορισμούς που θέτουν το καταστατικό της Οργάνωσης και ο νόμος 2810/2000. Με το παρόν πρακτικό στον παρέχονται όλα τα δικαιώματα και οι εξουσιοδοτήσεις που παρέχονται στον γενικό Διευθυντή της Ένωσης, καθώς και τα δικαιώματα πρώτης υπογραφής που να υποχρεώνει την Οργάνωση και μόνο αυτή.

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι πρόσωπο εντεταλμένο στη διοίκηση της «.....» με ΑΦΜ, τις επίμαχες διαχειριστικές περιόδους που αφορούν τα χρέη της.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν είχε ποτέ την ιδιότητα του εκτελεστικού προέδρου, διευθυντή, γενικού διευθυντή, διαχειριστή, διευθύνοντος συμβούλου, εντεταλμένου στη διοίκηση και εκκαθαριστή ,ούτε ασκούσε εν τοις πράγμασι διοίκηση δεν ευσταθεί.

Επειδή η επιστροφή ποσού 416.375,36 ευρώ που προέκυψε με την/2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ εκτελέστηκε με τις υπ' αρ /2012,/2012 και/2012 αποφάσεις επιστροφής ποσού 153.340,06 ευρώ, 208.901,81 ευρώ και 54.133,49 ευρώ αντίστοιχα, όπως αποδεικνύεται από τα έγγραφα που επισυνάπτουμε και συμψηφίστηκε με οφειλές της Ένωσης και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εκκρεμεί είναι αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων ευθύνεται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τα χρέη της «.....» με ΑΦΜ που περιλαμβάνονται στα επίμαχα αναγκαστικά μέτρα και η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί σε άρση αυτών.

Επειδή όσα παραπάνω αναφέραμε είναι νόμιμα και βάσιμα

ΖΗΤΟΥΜΕ Την απόρριψη της άνω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της απόρριψης της/2020 αιτήσεως του του

Επειδή, εν συνεχεία εκδόθηκε η **A. 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, με το αρ. πρωτ./2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι

“.... Επί της ως άνω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής συμπληρωματικά επαγόμαστε τα ακόλουθα: Επειδή στην εγκύκλιο Ε 2173/30.10.2020 ερμηνευτική περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει αναφέρεται.....

Επειδή, με την αρ. 1082/2021 κοινή απόφαση... ορίζεται:.....

Επειδή, σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ήταν μόνο εκτελεστικός πρόεδρος και δεν ευθύνεται για την καταβολή των καταλογισθέντων ποσών έχουμε αναφερθεί στις αρχικές μας απόψεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' του άρθρου 50 της παρ. 1 του ΚΦΔ, η ύπαρξη υπαιτιότητας πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος της απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρνουν τα εν λόγω πρόσωπα.

Επειδή, ο προσφεύγων ευθύνεται για τα επίμαχα χρέη εφόσον είχε τη ιδιότητα του εκτελεστού προέδρου εκπροσωπώντας την ως άνω ένωση κατά το χρόνο που ανάγονται οι οφειλές και τεκμαίρεται η υπαιτιότητα αυτού εκ μόνης της ιδιότητάς του ως εκπροσώπου και δη εκτελεστού προέδρου της ως άνω ένωσης, κατά τα επίδικα διαστήματα, ως προς τις οφειλές που ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του, και ο ίδιος δεν απέδειξε ενώπιον της υπηρεσίας μας τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητάς του, σύμφωνα

με τα ρητώς οριζόμενα στο θ' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχων το βάρος της απόδειξης.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ – ΖΗΤΟΥΜΕ Την απόρριψη της ως άνω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.”

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./09.07.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του, με Α.Φ.Μ.,

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.