



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: 3668

### 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 03.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των: 1. της "..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....  
....., 2. Του "..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....  
....., 3. Του "..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....  
....., 4. Του "'..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....  
....., 5. Του "'..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....  
....., κατά: 1. της υπ' αρ. .... /2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης της .....  
....., 2. της υπ' αρ. .... /2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του .....  
....., 3. της υπ' αρ. .... /2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του .....  
....., 4. της υπ' αρ. .... /2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του .....  
....., 5. της υπ' αρ. .... /2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του .....  
....., και τα προσκομιζόμενα με αυτές 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 03.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των 1. της '..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 2. Του '..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 3. Του "..... του .....", με Α.Φ.Μ. ...., 4. Του "..... του .....", με Α.Φ.Μ. ...., 5. 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν: α) να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή, β) να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί των, γ) να ακυρωθούν: 1. Η υπ' αρ. .... /2020 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης της ....., 2. η υπ' αρ. .... /2020 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του ....., 3. η υπ' αρ. .... /2020 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του ....., 4. η υπ' αρ. .... /2020 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του ....., 5. η υπ' αρ. .... /2020 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της με αρ. πρωτ. .... /2020 αίτησης του .....

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 θεβαίωσής 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 αλληλέγγυως 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 αλληλέγγυως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,*

*γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με*

κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

\*\*\*\*\*

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας.

Οι οφειλές αυτές παύουν να 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

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 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 βαραίνουν 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 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 13.07.2020 και με αρ. πρωτ. .... Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα μεταξύ άλλων:

“... Περαιτέρω, όπως επισημάνθηκε στις προσβαλλόμενες απαντήσεις της Υπηρεσίας μας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα, προκύπτει ότι εάν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, δεν συνιστά προϋπόθεση της ευθύνης των προσώπων της παραγράφου 1 της ίδιας ως άνω διάταξης ούτε ο χρόνος διενέργειας της βεβαίωσης τους, ούτε το να καταστούν αυτές ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Το δε βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα ίδια ως άνω πρόσωπα. Επειδή δε, οι προσφεύγοντες έχουν ασκήσει ανακοπή (αριθμ. κατάθ. ....../2019) ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... κατά των ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής υπερημερίας της Υπηρεσίας μας, σχετικά με τα ίδια χρέη, το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης των προσώπων αυτών καθώς και του κληρονομούμενου έχει πλέον εκφύγει της αρμοδιότητας της φορολογικής Αρχής και αρμόδιο να αποφανθεί επί του ζητήματος αυτού είναι το Δικαστήριο.

Σε κάθε περίπτωση, επισημαίνουμε ότι αναμένεται διευκρινιστική εγκύκλιος της ΑΑΔΕ, σχετικά με την ορθή ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), με το οποίο τροποποιήθηκε το άρθρο 50 του ν. 4174/2013 και επομένως η Υπηρεσία μας επιφυλάσσεται ως προς τις περαιτέρω νόμιμες ενέργειές της.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απαράδεκτη και αβάσιμη και πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.”

**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. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ}, 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/28.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι:

#### **“1.- Επί του προβαλλόμενου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής περί έλλειψη ευθύνης.**

Κατόπιν διενεργηθέντος τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α. εις βάρος του ..... με Α.Φ.Μ. .... από το Περιφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο Πειραιά βεβαιώθηκαν ταμειακώς οφειλές, όπως αναλυτικά εμφανίζονται στη συνημμένη από 16-07-2021 σχετική εκτύπωση του Taxisnet, μεταξύ των οποίων υπάρχει και η βεβαιωμένη οφειλή με ΑΤΒ ...../2006 (Φ.Π.Α. ΠΟΛ 1037/2005) γραμμή 7, χρήσεως 1999.

Η Υπηρεσία μας, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ., έλαβε τα προβλεπόμενα εκ του Νόμου μέτρα αναγκαστικής είσπραξης σε βάρος του Συνεταιρισμού, όπως αναγκαστική κατάσχεση εις βάρος ακίνητης περιουσίας του καθώς και αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας τρίτων - πιστωτικών ιδρυμάτων.

Πέραν όμως της ίδιας υποχρέωσης του νομικού προσώπου προς εξόφληση της ληξιπρόθεσμης αυτής οφειλής, ο Νόμος προβλέπει και πρόσθετη ευθύνη των φυσικών προσώπων που ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994. Τα πρόσωπα της παρ. 1 και 2 ευθύνονται

προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν.

Πιο συγκεκριμένα, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη από 18-11-2005 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Π.Ε.Κ. Πειραιά «πρόκειται για ....., ο οποίος συστάθηκε και λειτουργεί πριν από πολλά έτη. Την 22<sup>η</sup> -10-1998 καταχωρήθηκε νομίμως στα βιβλία των ..... του Ειρηνοδικείου ..... το καταστατικό του ..... αναπροσαρμοσμένο σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1541/85 περί ..... Ο ..... εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικο .....

Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. ..../2000 πράξη του Δ.Σ. του ..... ορίστηκε, ομοίως, Πρόεδρος ο αποβιώσας ..... Μάλιστα, ρητώς αναφέρεται στην ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου «με την υπ' αριθμ. ..../2004 εντολή τακτικού ελέγχου που επιδόθηκε στον Πρόεδρο του ..... (κ. ....) την 30-10-2004...» και στη σελ. 11 «σύμφωνα με το Απογραφικό Δελτίο Περαιώσης Υπόθεσης εκδόθηκε από την παραπάνω Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. ..../2 εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης της υπόθεσης βάσει του ν. 3259/2004, συνολικής αξίας 35.678,08, το οποίο κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο ..... την 23/5/2005 στον Πρόεδρο αυτού (κον .....), ως σχετικό αποδεικτικό επίδοσης και μέχρι σήμερα δεν προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή αυτού».

Η Υπηρεσία μας αναζητώντας στο Ειρηνοδικείο τα σχετικά πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου διαπίστωσε ότι με την υπ' αριθμ. ..../1997 πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρος είχε εκλεγεί ο ....., όπως και με την υπ' αριθμ. ..../2001 πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, δυνάμει του υπ' αριθμ. 1 Πρακτικού Γενικής Συνέλευσης της 25<sup>ης</sup>-04-2004 του ..... υπογράφει ο αποβιώσας με την ιδιότητα του Προέδρου του ..... αυτού.

Σύμφωνα δε με την υπ' αριθμ. 277/2017 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους έχουν ερμηνευθεί τα σχετικά με τη λειτουργία των ..... Το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς του ν. 2810/2000 αντικαταστάθηκε από τις διατάξεις του ν. 4384/2016. Επιπλέον και στις προγενέστερες διατάξεις του άρθρου 19<sup>α</sup> παρ. 2 του ν. 4015/2011 ρητά προβλεπόταν ότι «οι διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, του άρθρου 14 του ν. 2238/1994, του άρθρου 55 του ν. 2859/2000, καθώς επίσης και οποιεσδήποτε άλλες διατάξεις νόμων, οι οποίες προβλέπουν ατομική και αλληλέγγυο ευθύνη φυσικών προσώπων με νομικό πρόσωπο ή ποινική ή αστική ευθύνη για τη μη καταβολή φόρων, τελών, εισφορών, δασμών προς το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. αναστέλλονται, τα δε επιβληθέντα αίρονται, για χρονικό διάστημα ενός έτους, για τους Προέδρους και τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων των ..... κάθε βαθμού (του ν. 2810/2000)... εφόσον διαρκεί η θητεία του ή έχει καθ' οιονδήποτε τρόπο λήξει μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού».

Από τις διατάξεις του νόμου αυτού συνάγεται εξ αντιδιαστολής η ευθεία πρόβλεψη του νόμου για την ευθύνη των Προέδρων των ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994.

Περαιτέρω, στο άρθρο 101 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι υποκείμενα του φόρου είναι και οι συνεταιρισμοί που έχουν νομίμως συσταθεί και οι ενώσεις τους. Στην παρ. 2 του άρθρου 115 ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά τον χρόνο διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του ως άνω άρθρου ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 προστέθηκαν με το άρθρο 22 παρ. 6 του ν. 2648/1998 και σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 2 αυτού ισχύουν από την πρώτη του μεθεπόμενου μήνα της δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 01-12-1998. **Επομένως, αν και ο Πρόεδρος δεν αναφέρεται ρητά στις σχετικές διατάξεις, η ευθύνη του προκύπτει από την εξουσία διαχείρισης που του είχε ανατεθεί καθώς και ως όργανο εντεταλμένο στη διοίκηση του νομικού**



....., αιτούνται την ακύρωση των με αριθμ. πρωτ. ....../2020, ....../2020, ....../2020, ....../2020 και ....../2020, αντιστοίχως, απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί των σχετικών αιτήσεων που υπέβαλαν στην Υπηρεσία μας, με αίτημα να παύσει η αλληλέγγυα ευθύνη τους για φορολογικές οφειλές του .....  
..... (Α.Φ.Μ. ....), σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019, αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013.

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ρητώς ότι: «Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. 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, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του ΕΝΦΙΑ που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσης τους, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις: α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μία από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσης 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, γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων».**

Περαιτέρω, για να θεμελιωθεί ευθύνη, ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει με τον χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες. **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.**

Με βάση όλα τα ανωτέρω, καθίσταται σαφές και αδιαμφισβήτητο ότι ο αποβιώσας .....  
..... κατά τον κρίσιμο χρόνο στον οποίο ανάγεται η επίδικη οφειλή Φ.Π.Α. (έτος 1999) φέρει συγκεκριμένο τίτλο και ιδιότητα (Πρόεδρος του ..... ) και από τα προσκομιζόμενα καταστατικά αλλά και από έρευνα της Υπηρεσίας μας προέκυψε ότι αφενός είχε αποδεχθεί την ιδιότητα του και δεν προέκυψε τυχόν απώλεια αυτής, οφειλόμενη σε ρητή παραίτηση του συγκεκριμένου προσώπου από τη συγκεκριμένη θέση. Ως εκ τούτου, θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη αυτού για τις οφειλές του .....

## **II.· Επί του προβαλλόμενου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής περί έλλειψης υπαιτιότητας για τη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης.**

Με βάση την ανωτέρω απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., πρόσωπα για οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητα τους εκ μόνης της ιδιότητας 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 την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα.

Λαμβάνοντας υπ' όψιν την με αριθμ. Α. 1082/07-04-2021 Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. στην οποία ενδεικτικώς αναφέρονται περιπτώσεις έλλειψης

υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013», αναφέρουμε τα κάτωθι:

Για την πρώτη περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, ήτοι την αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του, δεν έχει προσκομισθεί στην Υπηρεσία μας μέχρι και σήμερα οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο ή ιατρική γνωμάτευση, από την οποία να προκύπτει ο χρόνος ασθένειας ή τυχόν χρόνος (διάρκεια) νοσηλείας του κληρονομούμενου μέχρι να καταλήξει τον Οκτώβριο του 2006. Σε κάθε περίπτωση, ως εξετέθη ανωτέρω, κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση ευθύνης φυσικού προσώπου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου είναι η περίοδος, στην οποία ανάγεται η βεβαιωμένη οφειλή, ήτοι το έτος 1999, κατά την οποία δεν έχει προκύψει μέχρι και σήμερα η μη άσκηση καθηκόντων Προέδρου του αποβιώσαντος, ούτε ρητή παραίτηση του. Σε κάθε περίπτωση, οι κληρονόμοι του δεν αμφισβητούν ότι κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα άσκησε καθήκοντα Προέδρου του .....

Για τις λοιπές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, προαναφέρθηκε ότι ο ..... μέχρι και τις 20-05-2019 δεν τελούσε υπό εκκαθάριση ή άλλη ανάλογη κατάσταση ούτε εκκρεμούσε σχετική αίτηση γι' αυτά. Επίσης, από την έρευνα της Υπηρεσίας μας δεν προέκυψε η ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος, βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας του υπόχρεου αυτού προσώπου. Επίσης, προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου του ΠΕΚ Πειραιά ότι ο κληρονομούμενος παρέλαβε ανεπιφυλάκτως το Απογραφικό Δελτίο Περαιώσης Υπόθεσης, το οποίο εξεδόθη από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, νομίμως κοινοποιηθέν σε αυτόν στις 23-05-2005, με την ιδιότητα του ως Πρόεδρος του ελεγχόμενου ..... Τα δε πρακτικά του Δ.Σ. του Συνεταιρισμού του έτους 1997, 2001 και 2004 υπογράφει ο ίδιος ο αποβιώσας ως Πρόεδρος του Συνεταιρισμού και επομένως καθίσταται σαφές στην υπό κρίση περίπτωση ότι συντρέχουν οι περιπτώσεις θεμελίωσης ευθύνης του άρθρου 50 του ν.4174/2013 και η Υπηρεσία μας ενήργησε καθόλα νόμιμα.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει αβάσιμη και πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο της."

**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. ..../03.07.2020 ενδικοφανούς προσφυγής των 1. της "..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 2. Του "..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 3. Του "..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 4. Του "..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 5. 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.