



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3226

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. πρωτ./2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από τα χρέη της

εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

5. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 30-06-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
6. Το με αριθμ. πρωτ. /21-07-2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 03-08-2021) έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθμ. πρωτ. /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησής του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται:

«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 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 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...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2173/30.10.2020 με θέμα "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 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος,

παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

(β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

(γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις 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....»

Επειδή, στο από 10/06/2021 έγγραφο έκθεσης απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Στην υπηρεσία μας, εις βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, παραμένει σήμερα ανείσπρακτο υπόλοιπο ταμειακά βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνολικού ποσού 98.912,70, ειδικότερα, κεφάλαιο 69.532,69 ευρώ και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και λοιπά συνεισπραπτόμενα 29.380,01 ευρώ. Ο αιτών διετέλεσε Αντιπρόεδρος της εν λόγω οφειλέτριας εταιρείας, δυνάμει του με αριθ./2011 Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, από 30/6/2011 (ΦΕΚ/2013) έως 2/12/2016 και στη συνέχεια Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. 3/7/2018), δυνάμει της από 2/12/2016 Απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, η ισχύς της οποίας ανεστάλη προσωρινά με την από 12/12/2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου επί αιτήματος χορήγησης προσωρινής διαταγής. Στις 16/2/2017, ανάλαβε προσωρινή διοίκηση βάσει της από 15/2/2017 προσωρινής διαταγής του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία τροποποιήθηκε 18/4/2017, μέχρι την έκδοση απόφασης επί της αίτησης για διορισμό προσωρινής διοίκησης, που θα συζητείτο 3/5/2017. Η εταιρεία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, την 9/11/2017.

Ο αιτών είχε την ιδιότητα προσώπου Εντεταλμένου στη Διοίκηση, Διαχείριση και Εκπροσώπηση του νομικού προσώπου, από 30/6/2011 έως 2/12/2016, όπως προκύπτει από το με αριθ. . /30-6-2011 (ΦΕΚ /23-4-2013) και από 23/6/2015 (καταχώρηση στο Γ.Ε.Μ.Η. 21/8/2015) Πρακτικά του Δ.Σ., όπου αναφέρονται επί λέξει τα εξής: «το Α.Σ. ομόφωνα αποφασίζει την εκχώρηση τον συνόλου των αρμοδιοτήτων του στον Πρόεδρο & Διευθ. Σύμβουλο, στον Αντιπρόεδρο και στο οι οποίοι

από κοινού και ο καθένας χωριστά θα εκπροσωπούν και θα δεσμεύουν την εταιρεία έναντι πάσης αρχής και θα ασκούν το σύνολο των αρμοδιοτήτων του Λ.Σ.».

Στη συνέχεια προκύπτει από το από 2/12/2016 Πρακτικό του Δ.Σ., η ισχύς του οποίου ανεστάλη προσωρινά με την από 12/12/2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, όπως προαναφέραμε, με το οποίο το Διοικητικό Συμβούλιο χορήγησε δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο και στον Αντιπρόεδρο Συγκεκριμένα θα εκπροσωπούν την εταιρεία διαζευκτικά έναντι κάθε τρίτου, δημόσιας ή ιδιωτικής αρχής, δρώντας από κοινού ή ξεχωριστά ο καθένας, θέτοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική σφραγίδα.

Η προσωπική και αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ευθύνη του αιτούντος, Εντεταλμένου στη Διοίκηση της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας, τόσο κατά τη διάρκεια λειτουργίας του όσο και κατά το χρόνο λύσης του νομικού προσώπου, για την πληρωμή των ταμειακά βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών αυτού, οι οποίες αφορούν φόρο εισοδήματος και παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος, στηρίζεται στις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019.

ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

.....

ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Στην κρινόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε υπήρξε εκτελεστικό μέλος ή διοικούν πρόσωπο αυτής. Ωστόσο ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Εντεταλμένου στη Διοίκηση και τη Διαχείριση του νομικού προσώπου από 30/6/2011, δυνάμει του με αριθ./2011 και των από 23/6/2015 και 2/12/2016 Πρακτικών του Δ.Σ., όπως αναλύσαμε ανωτέρω. Οι δε επίμαχες οφειλές ποσού 71.426,97 ευρώ, των οποίων ο προσφεύγων αιτείται να απαλλαγεί ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, δεν καταβλήθηκαν στο Δημόσιο την περίοδο της θητείας του.

Ειδικότερα οι οφειλές με ΑΤΒ/2015 και/2016, συνολικού ύψους σήμερα 4.703,95 ευρώ, προέρχονται από δηλώσεις φόρου εισοδήματος, τις οποίες υπέβαλε η επιχείρηση και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες από 30/6/2015 έως 31/12/2015. Επιπλέον οι οφειλές με ΑΤΒ/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2016,/2016,/2016, 63449/27-5-2016,/2016,/2016 και/2016, αφορούν παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος (Φ.Μ.Υ. και κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) βάσει δήλωσης, ποσού σήμερα 66.723,02 ευρώ, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες από 31/3/2015 έως 30/11/2016, περίοδο κατά την οποία ο προσφεύγων ήταν, όπως προαναφέρθηκε, Εντεταλμένος στη Διοίκηση και τη Διαχείριση της οφειλέτριας εταιρείας.

Συμπερασματικά, η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για την καταβολή των εν λόγω βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνδέεται τόσο με την ιδιότητα του το επίμαχο χρονικό διάστημα, όσο και με την υπαιτιότητα του, η οποία τεκμαίρεται κατά το νόμο εκ μόνης της

ιδιότητάς του, ενώ εναπόκειται στον ίδιο να προβάλει και να αποδείξει τα περιστατικά εκείνα που άγουν στην απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη.

Κατ' επέκταση, πληρούνται στο πρόσωπο του προσφεύγοντος σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1, όπως ισχύει μετά από την τροποποίηση του, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, καθώς κατά την κρίσιμη περίοδο, ο αιτών είχε πράγματι ασκήσει καθήκοντα διοίκησης και εκπροσώπησης, ως Εντεταλμένος στη Διοίκηση της οφειλέτριας εταιρείας , οι οφειλές συμπεριλαμβάνονται στους περιοριστικά αναφερόμενους στη διάταξη φόρους και δεν απέδειξε την έλλειψη υπαιτιότητας.

.....»

Επειδή, η Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013” ορίζει ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:.....»

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ / 30-06-2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης) 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 αριθμ. πρωτ. /2021 αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 03-08-2021) έγγραφο εμμένει στις αρχικές της απόψεις και αναφέρει τα εξής:

«.....

Επιπλέον των όσων αναφέρουμε στην από 10/6/2021 έκθεση απόψεων, σας στέλνουμε στοιχεία που αποδεικνύουν την ανάμειξη του προσφεύγοντα στη διοίκηση του νομικού προσώπου. Συγκεκριμένα σας στέλνουμε ανακοίνωση καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σχετικά με την εκπροσώπηση της εταιρείας, στην οποία αναφέρεται ότι, εκτός από τη σύναψη συμβάσεως δανείου και το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού που απαιτούν ειδική απόφαση του Δ.Σ., για οποιαδήποτε άλλη

ενέργεια εκπροσωπούν και δεσμεύουν με την υπογραφή τους. ο καθένας χωριστά, οι
....., και (ΦΕΚ/2013), πρόσκληση
έκτακτης γενικής συνέλευσης, η οποία αναρτήθηκε στο **Γ.Ε.ΜΗ. 10/11/2016** και υπογράφεται από
τον και τον, ισολογισμούς της 10^{ης} έως 13^{ης}
εταιρικής χρήσης, υπογεγραμμένους και από τον προσφεύγοντα και αντίγραφα επιταγών τις οποίες
υπογράφει ο προσφεύγων

Κατόπιν των ανωτέρω, εμμένουμε στην άποψη ότι ο προσφεύγων, υπό την ιδιότητα του Εντεταλμένου
στη Διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία,
ευθύνεται για τα χρέη του νομικού προσώπου σύμφωρα με τα διαλαμβανόμενα στις από 3/8/2020 και
10/6/2021 εκθέσεις απόψεων της υπηρεσίας μας.»

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 ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον
υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.