



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο:** 2131604538

**Email:** [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

Καλλιθέα, 20-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3163

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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 4738/τ. Β'/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

**2.** Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ..... αρ. ...., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2021 αρνητικής απάντησης (αρ. απόφασης ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2020 αίτησής του περί απαλλαγής του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των βεβαιωμένων στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. οφειλών της ανώνυμης

εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2021 αρνητική απάντηση (αρ. απόφασης ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2020 αίτησης του προσφεύγοντος περί απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. οφειλές της ανωτέρω ανώνυμης εταιρείας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΤΟΥ ....., 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 αριθμό πρωτοκόλλου ...../2021 αρνητικής απάντησης (αρ. απόφασης ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2020 αίτησής του για την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των βεβαιωμένων στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. οφειλών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. ...., ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν. 4646/2019 και ισχύει.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

*«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 το 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 το χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το 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.

[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 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. ...]».

**Επειδή,** στη με αριθμό Ε. 2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«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, Κ.Φ.Δ.) 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 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, 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 το 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 το 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 το 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 Κ.Φ.Δ., όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευσή 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 Κ.Φ.Δ., στο νομικό πρόσωπο ή τη 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 το 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 Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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**, στη με αριθμό Α. 1082/07-04-2021 (ΦΕΚ 1487/τ. Β'/13-04-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 1626/τ. Β'/21-04-2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Περίπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 Α.Α.Δ.Ε., κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

## Άρθρο 2

Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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

...».

**Επειδή**, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2021 ΕΜΠ/08-07-2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο:

«Κατόπιν της με αριθμό Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-04-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. "Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013", η οποία εκδόθηκε μετά την αποστολή των απόψεων της Υπηρεσίας σας επί της ως άνω σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, κατά λόγο αρμοδιότητας, επί των προβαλλόμενων λόγων της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής για την αλληλέγγυα ευθύνη του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Κοινής Απόφασης.».

**Επειδή**, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης απέστειλε με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2021 έγγραφό του την από 27-07-2021 έκθεση συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεών του, σύμφωνα με την οποία:

«Δυνάμει του ανωτέρω αναφερόμενου εγγράφου σας, ζητήθηκε από την Υπηρεσία μας η αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων επί των προβαλλόμενων λόγων της με αριθ. πρωτ. ..../29-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΤΟΥ .....

Επ' αυτού σας αναφέρουμε τα παρακάτω:

Επιπλέον των όσων αναφέρουμε στην από 3/6/2021 έκθεση απόψεων, σας στέλνουμε στοιχεία που αποδεικνύουν την ανάμειξη του προσφεύγοντος στη διοίκηση του νομικού προσώπου. Συγκεκριμένα, σας στέλνουμε ισολογισμούς των 24<sup>ης</sup>, 29<sup>ης</sup>, 30<sup>ης</sup>, 32<sup>ης</sup> και 33<sup>ης</sup> εταιρικής χρήσης (ΦΕΚ ...../2007, ...../2011, Γ.Ε.ΜΗ. ....../2014, ΦΕΚ ...../2014) και οικονομικές καταστάσεις της 36<sup>ης</sup> εταιρικής χρήσης (Γ.Ε.ΜΗ. ....../2020), αντίγραφο της δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 της εταιρείας, στην οποία αναφέρεται ως νόμιμος εκπρόσωπος ο προσφεύγων και της δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2011 της εταιρείας, την οποία υπογράφει ο προσφεύγων ως νόμιμος εκπρόσωπος.

Τέλος, σας ενημερώνουμε ότι η συζήτηση της με αριθ. κατάθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο ...../2018 προσφυγής, η οποία ασκήθηκε κατά της πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., αναβλήθηκε για τις 16/9/2021, μετά από αίτημα της προσφεύγουσας.

Κατόπιν των ανωτέρω, εμμένουμε στην άποψη ότι ο προσφεύγων, υπό την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ευθύνεται για τα χρέη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 3/6/2021 έκθεση απόψεων της Υπηρεσίας μας.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 03-06-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης:

«Με την κρινόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της με αριθ. ....../2021 απόφασης, ώστε να απαλλαγεί από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των βεβαιωμένων στην Υπηρεσία μας οφειλών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “.....” (Α.Φ.Μ. ....), ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπο του οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν. 4646/2019 και ισχύει.

Επί της προσφυγής εκθέτουμε τα εξής:

Στην Υπηρεσία μας, εις βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “.....”, παραμένει σήμερα ανείσπρακτο υπόλοιπο ταμειακά βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνολικού ποσού 199.031,36 ευρώ, ειδικότερα, κεφάλαιο 164.357,17 ευρώ και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και λοιπά συνεισπραττόμενα 34.674,19 ευρώ. Ο προσφεύγων διατελεί Διευθύνων Σύμβουλος της ανωτέρω αναφερόμενης οφειλέτριας ανώνυμης εταιρείας, από 30/6/2005 έως σήμερα. Ενδεικτικά, με το με αριθ. ....../2008 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στις 18/8/2008 και δημοσιεύτηκε στο με αριθ. ....../2008 Φ.Ε.Κ., στη συνέχεια με το από 30-6-2011 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στις 6/7/2011 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και δημοσιεύτηκε στο με αριθ. ....../2011 Φ.Ε.Κ., με το από 30/6/2014 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στις 10/11/2014 στο Γ.Ε.ΜΗ. και δημοσιεύτηκε στο με αριθ. ....../2014 Φ.Ε.Κ. και με το από 25/8/2018 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. 5/11/2018.

Η προσωπική και αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ευθύνη του προσφεύγοντος, Διευθύνοντος Συμβούλου της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας, για την πληρωμή των ταμειακά βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών αυτής, οι οποίες αφορούν Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, στηρίζεται στις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019.

Λόγω της προσωπικής και αλληλέγγυας με το νομικό πρόσωπο ευθύνης του προσφεύγοντος, η Υπηρεσία επέβαλε σε βάρος του, με τα με αριθ. ....../...../2018, ....../...../2018, ....../...../2018 και ....../...../2018 κατασχετήρια έγγραφα, εις χείρας της Εθνικής Τράπεζας Α.Ε., της Τράπεζας EUROBANK ERGASIAS Α.Ε., της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. και της Παγκρήτιας Συνεταιριστικής Τράπεζας, ως τρίτων, αναγκαστική κατάσχεση για την ικανοποίηση απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου μέχρι του ποσού των 285.988,62 ευρώ.

Επιπλέον οι οφειλές της εταιρείας με Α.Τ.Β. ....../2017 και ....../2017 συμπεριλήφθησαν στη με αρ. ....../...../2018 αίτηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για άσκηση ποινικής δίωξης σε βάρος του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε ενώπιον του αρμόδιου Εισαγγελέα Πρωτοδικών ..... Κατά τη δικάσιμο της 5/3/2020 ενώπιον του Β' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Ηρακλείου, η Δ.Ο.Υ. προσκόμισε το με αριθ. πρωτ. ....../2020 έγγραφο, με το οποίο ενημέρωσε το Δικαστήριο, ότι η οφειλή με Α.Τ.Β. ....../2017, ποσού 291.899,25 ευρώ, αφορά χρέος που προέρχεται από φορολογικά αδικήματα, τα οποία τυποποιούνται στο άρθρο 66 Κ.Φ.Δ., επομένως δεν συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό της ευθύνης του κατηγορούμενου (αρθ. 469 Ν. 4619/2019). Μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσού, παρέμεινε υπόλοιπο 4.719,99 ευρώ και ως εκ τούτου ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος. Σημειώνεται ότι για τη φορολογική παράβαση έχει ασκηθεί μηνυτήρια αναφορά σε βάρος του προσφεύγοντος, η οποία εκκρεμεί προς συζήτηση ενώπιον του Εφετείου Ανατολικής .....

...

#### ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Στην κρινόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρέπει να απαλλαγεί από την αλληλέγγυα ευθύνη λόγω έλλειψης υπαιτιότητας, προϋπόθεση για τη θεμελίωση της ευθύνης. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται απόσπασμα της με αριθ. ....../2020 απόφασης του Β' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ....., όπου αποδεικνύεται ότι κηρύχθηκε αθώος. Ωστόσο, όπως αναλύσαμε ανωτέρω, ο αιτών απαλλάχθηκε διότι το υπόλοιπο της αίτησης ποινικής δίωξης ήταν κάτω από το όριο που ορίζει ο νόμος για τη θεμελίωση του αξιόποινου και δεν απαλλάχθηκε ελλείψει δόλου, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται στην προσφυγή του.

Επισημαίνεται ότι η επίμαχη οφειλή με Α.Τ.Β. ....../2017, συνολικού ποσού σήμερα 94.934,16 ευρώ, της οποίας ο προσφεύγων αιτείται να απαλλαγεί ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, προέρχεται από φορολογικό έλεγχο Φ.Π.Α., τον οποίο διενήργησε ελεγκτής της Υπηρεσίας μας, για την περίοδο από 1/1/2011 έως 31/12/2011, περίοδο κατά την οποία ο προσφεύγων ήταν Διευθύνων Σύμβουλος της υπόχρεης εταιρείας “.....”. Σύμφωνα με την από 8/12/2017 έκθεση ελέγχου, η ελεγχόμενη, στη χρήση 2011, υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Συγκεκριμένα, καταχώρησε στις εν λόγω δηλώσεις εμπορεύματα αξίας 558.511,54 ευρώ, ως ενδοκοινοτικές συναλλαγές, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., ενώ διαπιστώθηκε ότι αφορούσαν πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, αφού η παράδοση των εμπορευμάτων γινόταν στην έδρα της αντισυμβαλλόμενης στην Ελλάδα και ως εκ τούτου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ο αναλογών Φ.Π.Α.. Κατά της καταλογιστικής πράξης κατατέθηκε ενδικοφανής προσφυγή η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθ. ....../2018 απόφαση της Υπηρεσίας σας και στη συνέχεια ασκήθηκε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... η με αριθ. κατάθεσης ....../2018 προσφυγή η οποία συζητείται 3/6/2021.

Αναφορικά με τη με αριθ. ....../2018 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ....., που επικαλείται ο προσφεύγων, με την οποία αθωώθηκε για την τέλεση του αδικήματος της πλαστογραφίας, δεν ασκεί καμία επιρροή στην παρούσα υπόθεση, στην οποία κρίνεται η προσωπική και

αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ευθύνη του προσφεύγοντος, καθώς, σύμφωνα με την από 8/12/2017 έκθεση ελέγχου, η διαφορά φόρου που καταλογίστηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία προέκυψε από την υποβολή ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Επιπλέον οι οφειλές με Α.Τ.Β. ....../2018, ....../2018, ....../2019, ....../2019, ....../2019, ....../2019, ....../2019, ....../2019 και ....../2019, συνολικού ύψους σήμερα 4.750,52 ευρώ, προέρχονται από δηλώσεις Φ.Π.Α., τις οποίες υπέβαλε η ίδια η επιχείρηση και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες από 30/11/2018 έως 29/11/2019, περίοδο κατά την οποία ο προσφεύγων ήταν, όπως προαναφέρθηκε, Διευθύνων Σύμβουλος 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 ιδιότητά του το επίμαχο χρονικό διάστημα, όσο και με την υπαιτιότητά του, αφού με βάση την έκθεση ελέγχου, τεκμηριώνεται το γεγονός της υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. κατά το χρονικό διάστημα που είχε την εκπροσώπηση της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Κατ' επέκταση, πληρούνται στο πρόσωπο του προσφεύγοντος σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1, όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή του, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, καθώς κατά την κρίσιμη περίοδο, ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της οφειλέτριας εταιρείας ".....", οι οφειλές συμπεριλαμβάνονται στους περιοριστικά αναφερόμενους στη διάταξη φόρους και δεν απέδειξε την έλλειψη υπαιτιότητας.».

**Επειδή**, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

#### **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 ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
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.