



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: 3227

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 21/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου - ξενοδοχείο, κατά της με αριθμ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου 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./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου 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./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/04-08-2021) έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/02/2021 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./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου 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 Υ' 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 Υ' 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 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....»

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο έκθεσης απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Με την ανωτέρω αρνητική απάντηση η υπηρεσία μας δεν έκανε αποδεκτή την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος, με την οποία ζητούσε τη διαγραφή χρεών συνυπευθυνότητας, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου με την ιδιότητα του Προέδρου, στα χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»
(.....) με ΑΦΜ, συνολικού ποσού 22.149.977,44€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υπέχει ευθύνη καταβολής των χρεών στο ανωτέρω νομικό πρόσωπο, υπό την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ., διότι δεν υπήρξε ποτέ εκτελεστικό μέλος ή πρόεδρος και δεν άσκησε «εν τοις πράγμασι» διοίκηση ή διαχείριση των οικονομικών της εταιρείας.

Ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι αβάσιμος διότι, όπως αναφέρεται και στην προσβαλλόμενη απάντηση της υπηρεσίας μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, ορίζεται:

.....

Επιπλέον, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2173/30-10-2020 της ΑΑΔΕ οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019 εφαρμόζονται, ως προς τις «παλαιές υποθέσεις», που αφορούν οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά. Για την αποδοχή της αιτήσεως αυτής και την απαλλαγή του αιτούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη αρκεί η διαπίστωση είτε της λήψης μέτρων σε βάρος του για φόρους που δεν κατονομάζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ είτε της μη συνδρομής έστω και μίας προϋπόθεσης εκ των α', β' και γ' της ανωτέρω παραγράφου.

Επιπλέον, 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 παραγράφου 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 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.

Οι οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12/12/2019 και εφεξής είναι, μεταξύ άλλων, κάθε παρακρατούμενος φόρος, όπως οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, κάθε επιρριπτόμενος φόρος και ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α).

Τέλος, προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των φόρων αυτών, που ρητά περιγράφονται στη συγκεκριμένη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες, οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ, μεταξύ των οποίων είναι οι εκτελεστικοί πρόεδροι καθώς και τα πρόσωπα τα εντεταλμένα στη διοίκηση του νομικού προσώπου, δηλαδή πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή τη διοίκησή του. Οι ως άνω ιδιότητες προκύπτουν από έγγραφα, όπως τα καταστατικά των ανωνύμων εταιρειών που καταχωρίζονται στο ΓΕΜΗ και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, τα πρακτικά των συνεδριάσεων Δ.Σ κ.α.ό. Οι ιδιότητες αυτές θα πρέπει να συντρέχουν είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής του, ενώ κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο β' της παρ.1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συντρέχουν 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.

Εν προκειμένω, οι οφειλές της (ΑΦΜ) που βεβαιώθηκαν από τη ΔΟΥ Ρόδου και για τις οποίες ο προσφεύγων έχει ήδη καταστεί συνυπόχρεος και εξακολουθεί, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, να έχει πρόσθετη προσωπική ευθύνη κατά το στάδιο της είσπραξής τους από την υπηρεσία μας με την ιδιότητα του εντεταλμένου στη διοίκηση προέδρου Δ.Σ. (από 2/08/01-03/06/04 ΦΕΚ...../02), είναι αυτές όπως διαμορφώνονται σήμερα, και αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

α/α	ΑΤΒ/ημερομηνία	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΧΡΗΣΗ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ / ΛΟΙΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	/2004	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	01/01/04-31/01/04	66.235,86	131.809,36	198.045,22
2	/2004	ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	01/03/03-31/12/03	2.690.662,43	5.354.418,24	8.045.080,67
3	/2004	ΦΜΥ	01/01/03-29/02/04	65.331,26	130.009,21	195.340,47
4	/2004	ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ (ΝΑΤ)	2004	911.602,80	1.773.067,45	2.684.670,25
5	/2006 – γρ.1	ΦΜΥ	01/03/04-31/05/04	18.895,19	32.156,20	51.051,39
6	/2006 – γρ.2	ΦΜΥ	01/03/04-31/05/04	60.546,19	103.231,25	163.777,44
7	/2006 – γρ.1	ΦΜΥ	01/01/04-31/05/04	54.919,14	93.637,13	148.556,27
8	/2006 – γρ.2	ΦΜΥ	01/01/04-31/05/04	38.484,15	65.615,47	104.099,62
9	/2006 – γρ.3	ΦΜΥ	01/01/04-31/05/04	67.425,85	114.961,07	182.386,92
10	/2007	ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ (ΝΑΤ)	12/01/98-30/11/2001	69.496,63	111.194,61	180.691,24
11	/2008	ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ (ΝΑΤ)	2008	3.345.602,59	4.817.667,73	8.163.270,32
12	/2006	Φ.Π.Α ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	01/02/04-31/05/04	896.443,18	1.550.846,70	2.447.289,88

Επειδή, επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, οι εν λόγω οφειλές

α) κατονομάζονται στο άρθρο 50 Κ.Φ.Δ.,

β) αυτές (α/α πίνακα χρεών 3,5-9) κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας σας υπό την ανωτέρω ιδιότητα

γ) αυτές (α/α πίνακα χρεών 1,2,12) διαπιστώθηκαν κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου και ανάγονται σε περίοδο κατά την οποία εσείς είχατε μία από τις κατονομαζόμενες στην παράγραφο ένα του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ ιδιότητες, και συγκεκριμένα την ιδιότητα του εντεταλμένου στη διοίκηση Προέδρου Δ.Σ από 2/08/01-03/06/04, σύμφωνα με το ΦΕΚ/02, όπου ορίζεται ότι η εταιρεία εκπροσωπείται και δεσμεύεται ενώπιον του Δημοσίου κ.λπ. με δύο (2) υπογραφές τιθέμενες κάτω από την εταιρική επωνυμία εκ των κατωτέρω τεσσάρων (4) προσώπων, ήτοι: α) του προέδρου του Δ.Σ. του β) του μέλους του Δ.Σ. του γ) του μέλους του Δ.Σ. του και δ) του Γενικού

Διευθυντή της εταιρείας του Επιπλέον, στην υπ' αριθμ...../2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της υπ' αριθμ. κατ./06 ανακοπής που ασκήσατε, το Δικαστήριο δέχτηκε ότι «Στην προκειμένη περίπτωση βεβαιώθηκε εις βάρος της τεθείσας υπό καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 46 ν.1892/1990 ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» οφειλή προερχόμενη από παρακρατούμενους φόρους μισθωτών υπηρεσιών οικονομικού έτους 2004, για την καταβολή της οποίας, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 115παρ.3 ν.2238/1994 γεννάται ευθύνη του ανακόπτοντος, ο οποίος διετέλεσε πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου της εν λόγω εταιρείας, με δικαίωμα εκπροσώπησης και δέσμευσης αυτής ενώπιον παντός φυσικού ή νομικού προσώπου και κάθε αρχής, απορριπτομένων των περί αντιθέτου ισχυρισμών του», συντρέχουν στο πρόσωπό σας οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ν.4174/2013 και άρα θεμελιώνεται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη σας για την πληρωμή τους.

Σημειώνεται, επίσης, ότι οι νέες διατάξεις αφορούν σε φορολογικά χρέη και δεν επηρεάζουν την συνυποχρέωση σας στα χρέη που βεβαιώθηκαν από άλλες αρχές (ΝΑΤ).

Επομένως, κατόπιν των ανωτέρω εκτιθέμενων, συντρέχουν στο πρόσωπό του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις που τάσσει ο νόμος και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή η απαλλαγή του από τη συνυποχρέωση διότι τα χρέη ανάγονται σε χρονική περίοδο κατά την οποία είχε την ιδιότητα του εντεταλμένου στη διοίκηση Προέδρου Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (.....) με ΑΦΜ
.....»

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. Ρόδου) 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 / 04-08-2021) έγγραφο εμμένει στις αρχικές της απόψεις και αναφέρει τα εξής:

«.....

Στην προκείμενη περίπτωση, όπως αναφέρεται και στην αρνητική απάντηση της υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα κάτωθι:

1) Ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του εντεταλμένου στη Διοίκηση Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου (από 2/08/01-03/06/04 ΦΕΚ932/06-02-02), με δεσμευτική υπογραφή για την εκπροσώπηση της εταιρείας. Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στο ανωτέρω ΦΕΚ, η εταιρεία εκπροσωπείται και δεσμεύεται ενώπιον του Δημοσίου κ.λ.π. με δύο (2) υπογραφές τιθέμενες κάτω από την εταιρική επωνυμία εκ των κατωτέρω τεσσάρων (4) προσώπων, ήτοι: α) του προέδρου του Δ.Σ. του β) του μέλους του Δ.Σ. του γ) του μέλους του Δ.Σ. του και δ) του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας του

Επιπλέον, στην υπ' αριθ./2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της υπ' αριθ. καταχώρησης/2006 ανακοπής του προσφεύγοντος, το Δικαστήριο δέχτηκε ότι: «Στην προκειμένη περίπτωση βεβαιώθηκε εις βάρος της τεθείσας υπό καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 46 ν.1892/1990 ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» οφειλή προερχόμενη από παρακρατούμενους φόρους μισθωτών υπηρεσιών οικονομικού έτους 2004, για την καταβολή της οποίας, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 115 παρ.3 ν.2238/1994 γεννάται ευθύνη του ανακόπτοντος, ο οποίος διετέλεσε πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου της εν λόγω εταιρείας, με δικαίωμα εκπροσώπησης και δέσμευσης αυτής ενώπιον παντός φυσικού ή νομικού προσώπου και κάθε αρχής, απορριπτόμενων των περί αντιθέτου ισχυρισμών του».

Επομένως, πέραν πάσης αμφιβολίας, ο προσφεύγων διετέλεσε Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου με δεσμευτική υπογραφή στη διοίκηση της εταιρείας και ο αντίθετος ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει ν' απορριφθεί.

2) Περαιτέρω, όπως προκύπτει και από την απάντηση της υπηρεσίας μας, αναφέρονται αναλυτικά οι οφειλές, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του με την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. με δεσμευτική υπογραφή για την εταιρεία καθώς και ορισμένα χρέη που βεβαιώθηκαν από άλλες αρχές (ΝΑΤ) με συνυπευθυνότητα κατά ΚΕΔΕ και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ. Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, οι εν λόγω οφειλές:

α) κατονομάζονται στο άρθρο 50 Κ.Φ.Δ.,

β) κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του υπό την ανωτέρω ιδιότητα (α/α πίνακα χρεών 3,5-9),

γ) διαπιστώθηκαν κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου και ανάγονται σε περίοδο κατά την οποία εσείς είχατε μία από τις κατονομαζόμενες στην παράγραφο ένα του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ ιδιότητες (α/α πίνακα χρεών 1,2,12).

Ως εκ τούτου, οι οφειλές που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ή ανάγονται σε χρονική περίοδο κατά την οποία ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του εντεταλμένου στη διοίκηση Προέδρου Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (.....) με ΑΦΜ

3) Τέλος, με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν φέρει υπαιτιότητα για τα χρέη του νομικού προσώπου προς το Δημόσιο, δεδομένου ότι δεν είχε συμμετοχή και προσωπική ευθύνη στη δημιουργία τους και στην μη εξόφληση τους, ενώ οι αρμοδιότητες του περιορίζονταν στην εκπροσώπηση (δικαστική και εξώδικη) της εταιρείας.

Από τον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής όμως δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων **αμφισβήτησε τον ορισμό του ως Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου** ενώ προκύπτει τόσο από το **ΦΕΚ ορισμού του (ΦΕΚ...../02),** όσο και από την υπ' αριθ./2013 **απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου** ότι οι αρμοδιότητες του δεν περιορίζονταν στη δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας αλλά είχε **δεσμευτική υπογραφή στη διοίκηση και τη διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου.**

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη θεμελίωση προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης για οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (.....) με ΑΦΜ, πρέπει ν' απορριφθεί ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων διέτελεσε **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου που είχε δεσμευτική υπογραφή στη διοίκηση της εταιρείας.**

Επειδή, **οι οφειλές του νομικού προσώπου που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ή διαπιστώθηκαν κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου και ανάγονται σε περίοδο κατά την οποία είχε μία από τις κατονομαζόμενες στην παρ. 1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ ιδιότητες.**

Επειδή, ο προσφεύγων φέρει το βάρος απόδειξης της μη συνδρομής υπαιτιότητας στο πρόσωπό του για τα υπό κρίση χρέη, ωστόσο **δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία** προς επίρρωση του ισχυρισμού του.

Επειδή, η υπηρεσία μας έλαβε υπόψη της διατάξεις τις Α.1082/2021 κοινής απόφασης κατά την κρίση της, ότι δεν συντρέχει περίπτωση έλλειψη υπαιτιότητας του προσφεύγοντος στα χρέη της εταιρείας.

Επειδή, πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις για την αλληλέγγυα ευθύνη που θέτουν οι περιπτώσεις α, β και γ της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε.»

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 **21/02/2021** 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.