



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3168

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ , κατοίκου Τ.Κ. ως Αντιπροέδρου ή διευθύνοντος συμβούλου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ , που εδρεύει στο-....., με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Ανέλκυσης και Καθέλκυσης σκαφών» κατά της υπ' αρ. πρωτ./2020 πράξης της

Δ.Ο.Υ. Ρόδου - Τμήματος Δικαστικού κατά το μέρος που απορρίπτει την διαγραφή των χρεών - οφειλών ως συνυπαίτιο με την ως άνω εταιρεία η οποία εκδόθηκε επί της από 28.09.2020 αίτησης του περί ανάκλησης - διαγραφής χρεών κατά το άρθρο 50 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του από το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019, και ειδικότερα για το ποσό των 235.848, 56 ευρώ.

4.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

5.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθμ. /2020 αίτηση της προσφεύγουσας προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την οποία ζητούσε την διαγραφή εις βάρος του των οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων υπαιτιότητα της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, οι οποίες αναφέρονται σε χρήσεις προγενέστερες του χρόνου ανάληψης των καθηκόντων της, ήτοι τον Αύγουστο του 2017, δυνάμει της υπ' αρ. /2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, (βάσει της οποίας διορίστηκε μέλος της προσωρινής πενταμελούς διοίκησης της ως άνω εταιρείας) και σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθμ. /2020 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ρόδου - Τμήματος Δικαστικού η Δ.Ο.Υ. απορρίπτει την διαγραφή όλων των χρεών – οφειλών και γίνεται εν μέρει δεκτό το αίτημα για την άρση της αλληλέγγυας ευθύνης της προσφεύγουσας σε οφειλές που ανάγονται σε διάστημα προγενέστερο της 02.06.2017(ημερομηνία δημοσίευσης της /2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου) και διαμορφώνονται έως την 30.11.2020 σε ποσό 599.246,09 ευρώ: ενώ για τις οφειλές ύψους **235.848,56 ευρώ** που ανάγονται σε διάστημα από 02.06.2017 και εφεξής που η προσφεύγουσα είναι Διευθύνων Σύμβουλος υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη, διότι οι οφειλές αυτές α) κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της (α/α γραμ. 1,2,4 - 13,15 - 29,31 - 45) και β) είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του Κ.Φ.Δ και άρα δεν εφαρμόζεται η διάταξη του Α.50 Κ.Φ.Δ αναδρομικά (α/α γραμ.3, 14, 30 που αφορούν βεβαιώσεις οφειλών τρίτων).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται 1) ότι δεν ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας έναντι του Ελληνικού Δημοσίου διότι αφενός δεν συνέτρεξε ευθύνη και δόλος στο πρόσωπο της, δεν είχε εκτελεστικές αρμοδιότητες κατά τη διάρκεια της θητείας της ως αντιπρόεδρος ενώ διετέλεσε αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος όχι

από προσωπική επιλογή αλλά δυνάμει δικαστικής απόφασης και αφετέρου διότι δεν συντρέχει στο πρόσωπο της αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 και 2) ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι παντελώς ανατιολόγητη και αόριστη και ως εκ τούτου νομικά πλημμελής, αναπόδεικτη και ακυρωτέα.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί **διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση** και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

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

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη 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 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 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, σύμφωνα με την Ε 2173/30.10.2020 με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του [άρθρου 50](#) του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

«Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 34](#) του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του [άρθρου 50](#) του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) του [άρθρου 50](#) του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

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

αλληλέγγυα ευθύνη 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

.....

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, από τη αρ. πρωτ./2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: **«Επί του ισχυρισμού της προσφεύγουσας στο σύντομο ιστορικό για παραγραφή:** Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος για χρήσεις 2001-2009 και 2010 - 2013 ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ που έγιναν δυνάμει των υπ' αρ./2015 και/2015 εντολών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου σε βάρος της εταιρείας «.....» είχαν υποπέσει ήδη σε παραγραφή κατά το χρόνο έκδοσης των εντολών ελέγχου. Ο ισχυρισμός αυτός είναι απαράδεκτος και αβάσιμος διότι θα έπρεπε η προσφεύγουσα να ασκήσει αυτοτελώς προσφυγή ή τα προσήκοντα ένδικα βοηθήματα κατά των ανωτέρω πράξεων. **ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ:**

Α. έλλειψη συνυπευθυνότητας για τα χρέη της εταιρείας αφού δεν συνέτρεξε ευθύνη ή δόλος στο πρόσωπο της, ως Αντιπροέδρου ή Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας έναντι του Ελληνικού Δημοσίου διότι αφενός δεν συνέτρεξε ευθύνη και δόλος στο πρόσωπο της, δεν είχε εκτελεστικές αρμοδιότητες κατά τη διάρκεια της θητείας της ως αντιπρόεδρος ενώ διετέλεσε αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος όχι από προσωπική επιλογή αλλά δυνάμει δικαστικής απόφασης και αφετέρου διότι δεν συντρέχει στο πρόσωπο της αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019.

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.

Επίσης, στην ίδια εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός αυτός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παραγράφου 29 του άρθρου 66 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 κατονομαζόμενων 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 τις 12-12-2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Πιο συγκεκριμένα, οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι, ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος, καθώς, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν.3986/2011, αποτελεί φόρο εισοδήματος, κάθε παρακρατούμενος φόρος, όπως οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε, κάθε επιρριπτόμενος φόρος, φόρος προστιθέμενης αξίας, ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας καθώς και τόκοι, πρόστιμα και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές που έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ Κ.Φ.Δ.). Πρόστιμα από παραβάσεις του πρώην Κ.Β.Σ. δεν περιλαμβάνονται πλέον στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές ενώ δεν 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). Επιπλέον, στην ίδια εγκύκλιο επισημαίνεται ότι οι εκκαθαριστές και οι δικαστικά Ν διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων ευθύνονται μόνο για φορολογικές υποχρεώσεις ή φορολογικές οφειλές που κατέστην ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, σύμφωνα με τις διακρίσεις του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013. Για μη φορολογικές οφειλές, η βεβαίωση των οποίων έχει γίνει από άλλες αρχές δυνάμει χρηματικών καταλόγων που αποστέλλουν, δεν εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. **Με την προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αφού επισημαίνονται τα παραπάνω, γίνεται εν μέρει δεκτό το αίτημα για την άρση της αλληλέγγυας ευθύνης της προσφεύγουσας για τις παρακάτω οφειλές που ανάγονται σε διάστημα προγενέστερο της 02.06.2017 (ημερομηνία δημοσίευσης της/2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου)** και διαμορφώνονται έως την 30.11.2020 σε 599.246,09 ευρώ:

ΑΤΒ ΗΜ/ΝΙΑ ΤΒ Αριθμός Γραμμής	οικ. έτος	είδος χρέους	Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	προσαυξήσεις	Απαιτητό ποσό
..... 31/03/2017	2017 (ΧΡΗΣΗ:	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ	212,57	66,73	279,30

(ΓΡΑΜΜΗ 19)	2ος 2017)	ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/201 3			
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 6)	2010	Φ.Π.Α	2.707,63	830,16	3.537,79
.....	2010	Φ.Π.Α	1.889,80	579,41	2.469,21
29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 7)					
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 8)	2010	Φ.Π.Α	18.638,04	5.714,42	24.352,46
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 9)	2010	Φ.Π.Α	16.600,14	5.089,60	21.689,74
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 10)	2010	Φ.Π.Α	5.145,10	1.577,49	6.722,59
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 11)	2010	Φ.Π.Α	10.224,04	3.134,69	13.358,73
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 12)	2010	Φ.Π.Α	13.488,68	4.135,63	17.624,31
..... 29-05-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 13)	2010	Φ.Π.Α	11.084,53	3.398,52	14.483,05
..... 21-07-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 3)	2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.400,00	383,25	1.783,25
..... 11-12-2017 (ΓΡΑΜΜΗ 40)	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α	100,00	25,55 ΛΟΙΠΑ:2,40	127,95
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 5)	2006	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	5.465,44	1.356,52	6.821,96
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 6)	2007	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	12.873,34	3.195,16	16.068,50
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 7)	2008	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	28.790,11	7.145,71	35.935,82
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 8)	2009	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	34.809,06	8.639,61	43.448,67
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 9)	2010	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	28.123,92	6.980,36	35.104,28
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 10)	2011	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	21.720,40	5.391,00	27.111,40
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 11)	2012	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2.188,70	543,24	2.731,94

..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2006	Φ.Π.Α ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	171,08	42,46	213,54
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 2)	2011	Φ.Π.Α ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	62.603,60	15.538,21	78.141,81
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 3)	2012	Φ.Π.Α ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	22.098,90	5.484,95	27.583,85
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 4)	2013	Φ.Π.Α ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	5.739,44	1.424,53	7.163,97
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2012	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	76.824,35	18.506,99	95.331,34
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	72.944,77	17.572,40	90.517,17
..... 29-01-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Α.54Ν.4174/2013	100	24,09 ΛΟΙΠΑ:2,40	126,49
..... 01-02-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 7)	2006	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ	293,33	72,80 ΛΟΙΠΑ 7,04	373,17
..... 01-02-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 8)	2008	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ	294,98	73,21 ΛΟΙΠΑ 7,08	375,27
..... 01-02-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 9)	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ	6.000,00	1.489,20 ΛΟΙΠΑ 144,00	7.633,20
..... 01-02-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 10)	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ	6.000,00	1.489,20 ΛΟΙΠΑ 144,00	7.633,20
..... 31-08-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 4)	2017	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2.760,00	926,81	3.686,81
..... 31-08-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΛΛΩΝ ΦΟΡΩΝ Α.54Ν.4174/2013	500,00	94,90 ΛΟΙΠΑ 12,00	606,90
..... 02-10-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2018	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗΤΡΩΟΥ	100,00	18,25 ΛΟΙΠΑ 2,40	120,65
.....	2018	ΤΕΛΗ	2.740,27	660,13	3.400,40

		ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ			
02-11-2018					
(ΓΡΑΜΜΗ 3)					
..... 02-11-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2018	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΛΛΩΝ ΦΟΡΩΝ Α.54Ν.4174/2013	500,00	87,60 ΛΟΙΠΑ 12,00	599,60
..... 16-11-2018 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Α.54Ν.4174/2013	100,00	17,52 ΛΟΙΠΑ 2,40	119,92
.....	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α	100,00	17,52	119,92
19-11-2018				ΛΟΙΠΑ 2,40	
(ΓΡΑΜΜΗ 33)					
.....	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α	100,00	16,79	119,19
20-11-2018				ΛΟΙΠΑ 2,40	
(ΓΡΑΜΜΗ 27)					
.....	2019	Ε.Δ.Ε	22,32	2,77	25,09
14-05-2019					
(ΓΡΑΜΜΗ 1)					
..... 01/06/2019 (ΓΡΑΜΜΗ 250)	2019	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	325,50	38,02 ΛΟΙΠΑ 11,72	375,24
.....	2019	Ε.Δ.Ε	484,63	49,53	534,16
05-08-2019					
(ΓΡΑΜΜΗ 1)					
..... 13-09-2019 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2019	ΣΗΜΑΤΑ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	52,00	9,93	56,93
..... 13-09-2019 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2001	Τ.Κ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	41,74	3,96	45,70
..... 13-09-2019 (ΓΡΑΜΜΗ 1)	2019	ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΑ ΕΠΑΓΓ.	157,50	14,95	172,45
..... 13-09-2019 (ΓΡΑΜΜΗ 2)	2019	ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΑ ΕΠΑΓΓ.	157,50	14,95	172,45
.....	2019	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α	0,00	ΛΟΙΠΑ 2,40	0,00
16-03-2020 (ΓΡΑΜΜΗ 32)		(ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ)			
.....	2019	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α	0,00	ΛΟΙΠΑ 2,40	0,00

16-03-2020 (ΓΡΑΜΜΗ 33)		(ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ)			
..... 16-03-2020 (ΓΡΑΜΜΗ 32)	2019	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α (ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ)	0,00	ΛΟΙΠΑ 2,40	0,00
..... 01-06-2020 (ΓΡΑΜΜΗ 247)	2020	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	325,50	9,50 ΛΟΙΠΑ 11,72	346,72

Ενώ, για τις οφειλές ύψους **235.848,56 ευρώ** που αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα, και ανάγονται σε διάστημα από 02.06.2017 και εφεξής που η προσφεύγουσα είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη, διότι οι οφειλές αυτές α) κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της (α/α γραμ. 1,2,4 - 13,15 - 29,31 - 45) και β) είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του Κ.Φ.Δ και άρα δεν εφαρμόζεται η διάταξη του Α.50 Κ.Φ.Δ. αναδρομικά (α/α γραμ. 3, 14, 30 που αφορούν βεβαιώσεις οφειλών τρίτων).

A/A	ΑΤΒ Ημ/να αρ. γραμμής	οικ. έτος	είδος χρέους	ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	προσαυξήσεις	απαιτητό ποσό
1	 24/05/2017 (γραμμή 10)	2017	Αμοιβές από επιχ. Δραστηριότητα αρ.64Ν.4172/13	224,40	67,16	291,56
2	 24/05/2017 γραμμή 11)	2017	Αμοιβές από επιχ. Δραστηριότητα αρ.64Ν.4172/13	3.547,16	1061,67	4.608,83
3	 01/06/2017	2017	τέλη χρήσης μηχ/των έργου(ΑΡ...../2005)	325,50	95,05	432,27
4	 29/06/2017 (γραμμή 9)	2017	Προσωρ. Φόρου μισθωτών Υπτηρ.Ν.4172/2013	2.443,63	713,54	3.157,17
5	 29/06/2017 (γραμμή 12)	2017	Αμοιβές από επιχ. Δραστηριότητα αρ.64Ν.4172/13	1.131,40	330,37	1.461,77
6	 29/07/2017 (γραμμή 2)	2017	Προσωρ. Φόρου μισθωτών Υπτηρ.Ν.4172/2013	2.440,81	694,80	3.135,71
7	 29/07/2017	2017	Αμοιβές από επιχ. Δραστηριότητα	600,00	170,82	770,82

	(γραμμή 3)		αρ.64Ν.4172/13			
8	30/08/2017 (γραμμή 2)	2017	Αμοιβές από επιχ. Δραστηριότητα αρ.64Ν.4172/13	1.116,00	309,58	1.425,58
9	30/08/2017 (γραμμή 2)	2017	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	2.524,27	700,23	3.224,50
10	29/09/2017 (γραμμή 3)	2017	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	2435,59	657,85	3.093,44
11	29/09/2017 (γραμμή 5)	2017	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν.4172/13	600,00	162,06	762,06
12	31/10/2017 (γραμμή 14)	2017	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	2.554,63	671,36	3.225,99
13	31/10/2017 (γραμμή 25)	2017	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν.4172/13	912,80	239,88	1152,68
14	17/11/2017 (γραμμή 4)	2017	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΥΘΑΙΡΕΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	30.072,67	7.683,57	37.756,24
15	11/2017 (γραμμή 4)	2017	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 1 Ν.4172/13	510,00	130,31	640,31
16	30/11/2017 (γραμμή 5)	2017	ΠΡΟΣ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	3.328,46	850,42	4.178,88
17	29/12/2017 (γραμμή 6)	2017	ΠΡΟΣ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	2.635,19	645,05	3.289,24
18	29/12/2017 (γραμμή 7)	2017	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν41 Ν.4172/13	400,00	99,28	499,28
19	30/01/2018 (γραμμή 9)	2017	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν41 Ν.4172/13	600,00	144,54	744,54
20	30/01/2018 (γραμμή 13)	2017	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ.	3.965,83	955,37	4.921,20
21	31/01/2018	2017	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΜΕΣΩ ΙΝΤΕΚΝΕΤ	105.694,02	22.233,26	131.927,28
22	28/02/2018 (γραμμή 1)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.833,08	428,21	2.261,29
23	28/02/2018 (γραμμή 4)	2018	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν4172/13	286,00	66,81	352,81
24	29/03/2018 (γραμμή 3)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.423,74	322,19	1.745,93
25		2018	ΑΜΟΙΒΕΣ	286,00	64,72	350,72

	29/03/2018 (γραμμή 4)		ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν.4172/13			
26	27/04/2018 (γραμμή 5)	2018	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν.4172/13	286,00	62,63	348,63
27	27/04/2018 (γραμμή 6)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.333,12	291,95	1.625,07
28	28/05/2018 (γραμμή 12)	2018	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤΗΡ.ΑΡ64 Ν.4172/13	286,00	60,55	346,55
29	28/05/2018 (γραμμή 20)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	2.255,79	477,55	2.733,34
30	01/06/2018 (γραμμή 252)	2018	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΕΡΓΟΥ (Αρ./2005)	2,28	0,47	2,83
31	29/06/2018 γραμμή 3	2018	αμοιβές από επιχειρ.δραστηρ.αρ64 ν4172/13	286,00	58,46	44,46
32	29/06/2018 γραμμή 4	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.497,99	306,19	1.804,18
33	28/07/2018 (γραμμή 16)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.614,96	318,31	1.933,27
34	28/07/2018 (γραμμή 17)	2018	αμοιβές από επιχειρ.δραστηρ.αρ64 Ν.4172/13	286,00	56,37	342,37
35	30/07/2018 (γραμμή 22)	2018	Δηλ. φόρου Εισοδ. Ν.Π.(αρθ.45ν.4172/13)	1.400,00	255,50	1.655,50
36	30/08/2018 (γραμμή 3)	2018	Αμοιβές από επιχειρ.δραστηρ.αρ64 Ν.4172/13	286,00	54,28	340,28
37	30/08/2018 (γραμμή 14)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.597,86	303,27	1.901,13
38	28/09/2018 (γραμμή 7)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.628,09	297,13	1.925,22
39	28/09/2018 (γραμμή 8)	2018	Αμοιβές από επιχειρ.δραστηρ.αρ64 Ν.4172/13	286,00	52,20	338,20
40	26/10/2018 (γραμμή 11)	2018	Αμοιβές από επιχειρ.δραστηρ.αρ64 172/13	286,00	50,11	336,11
41	26/10/2018 (γραμμή 11)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.689,55	296,01	1.985,56

42	 28/11/2018 (γραμμή 1)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	272,39	45,73	318,12
43	 31/12/2018 (γραμμή 19)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	494,16	79,36	573,52
44	 28/01/2019 (γραμμή)	2018	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣ.Ν.4172/2013	1.221,38	187,24	1.408,62
45	 25/02/2019	2019	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ	150,00	21,90	175,50

Β. έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της πράξεως:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι παντελώς ανατιολόγητη και αόριστη και ως εκ τούτου νομικά πλημμελής, αναπόδεικτη και ακυρωτέα.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος αφού στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται τόσο το νομικό πλαίσιο το οποίο εφαρμόζεται, ενώ με σαφήνεια διαχωρίζονται οι οφειλές για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν υπέχει αστική ευθύνη σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 οι οποίες δεν ανάγονται στη θητεία της, προσδιορίζεται η ημερομηνία 02.06.2017 (ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης/2017 του Μονομελούς Πρωτοδικείου) εκ της οποίας άρχεται η ευθύνη της, καθώς και οι οφειλές για τις οποίες υπέχει αστική ευθύνη, προσδιορίζονται δε αυτές κατ' είδος, αριθμό ταμειακής βεβαίωσης, οικονομικό έτος στο οποίο ανάγονται κεφάλαιο και προσαυξήσεις ενώ προσδιορίζεται και το συνολικό ύψος αυτών.

Επομένως, η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη είναι ορθή, ενώ οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αόριστοι και αβάσιμοι.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/01.07.2021 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 αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2021 ΕΜΠ/30.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 34 Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α 201/12.12.2019) και αφορούν τις προϋποθέσεις για τη θεμελίωση αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο, πρέπει να ισχύουν σωρευτικά τα κάτωθι:

1) τα πρόσωπα να είχαν διατελέσει εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, **διευθύνοντες σύμβουλοι**, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και τα ανωτέρω πρόσωπα να είχαν μια 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,

2) οι οφειλές να **κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους** υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων.

3) 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.

Στην προκείμενη περίπτωση, όπως αναφέρεται και στην προσβαλλόμενη πράξη μερικής απαλλαγής της υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα κάτωθι:

1) Από την υπ' αριθ. πρωτ./2018 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ προκύπτει ότι σε συνέχεια του διορισμού προσωρινού διοικητικού συμβουλίου με την απόφαση με αριθμ./...../2017 (που δίκασε ως εφετείο) κατά τη Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας, του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η του με ΑΦΜ, ορίστηκε ως Αντιπρόεδρος και **Διευθύνουσα Σύμβουλος**. Επιπλέον, το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδότησε τους Διευθύνοντες Συμβούλους, δηλαδή τον και την να **εκπροσωπούν και να δεσμεύουν την εταιρεία** σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της με μόνη την υπογραφή τους τιθέμενη κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας «.....».

2) Περαιτέρω, όπως προκύπτει και από τη μερική αποδοχή της αίτησης της προσφεύγουσας με την προσβαλλόμενη πράξη αφαιρέθηκαν τα χρέη για τα οποία η προσφεύγουσα δεν είχε αστική ευθύνη, συνολικού ποσού 599.246,09€. Τέλος, αναφέρονται οι οφειλές οι οποίες **κατέστησαν ληξιπρόθεσμες** κατά τη διάρκεια της θητείας της, με την ιδιότητα της διευθύνουσας συμβούλου από 02.06.2017, συνολικού ποσού 235.848,566.

3) Τέλος, με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι **δεν φέρει υπαιτιότητα** για τα χρέη του νομικού προσώπου προς το Δημόσιο, δεδομένου ότι ουδέποτε υπήρξε μέτοχος της εταιρείας ενώ και η θητεία της ως Διευθύνων Σύμβουλος δεν ήταν από προσωπική επιλογή αλλά αναγκαστική λόγω ορισμού του με δικαστική απόφαση. Από το φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής όμως δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα **αμφισβήτησε τον ορισμό της** ως Διευθύνουσα Συμβούλου της εταιρείας ούτε **αρνείται την ανάμειξη της στη διοίκηση** και τη διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας 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, η προσφεύγουσα διετέλεσε **Διευθύνουσα Σύμβουλος** της εταιρείας και είχε το δικαίωμα να εκπροσωπεί και να δεσμεύει με την υπογραφή της την εταιρεία.

Επειδή, οι οφειλές του νομικού προσώπου που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη κατέστησαν **ληξιπρόθεσμες** κατά τη διάρκεια της θητείας της.

Επειδή, η προσφεύγουσα φέρει το βάρος απόδειξης της μη συνδρομής **υπαιτιότητας** στο πρόσωπο της για τα υπό κρίση χρέη, ωστόσο δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση του ισχυρισμού της.

Επειδή, η υπηρεσία μας έλαβε υπόψη της διατάξεις τις Α. 1082/2021 κοινής απόφασης κατά την κρίση της, ότι δεν συντρέχει περίπτωση έλλειψη υπαιτιότητας της προσφεύγουσας 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 αρ. πρωτ. 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.