



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3286

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 21.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του και της', με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., υπό την ιδιότητα της συγκληρονόμου, με το ευεργέτημα της απογραφής, της μητέρας της , κατά της με αρ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./2020 αίτηση για: α) την αναγνώριση της έλλειψης αλληλέγγυας ευθύνης υπό το άρθρο 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013 και β) την άρση των όποιων μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης έχουν ληφθεί σε βάρος της κληρονομίας που της κατέλειπε η μητέρα της και έχουν επισπευσθεί βάσει της προϊσχύουσας διατύπωσης αυτής της διάταξης, λόγω βεβαιωθείσων φορολογικών οφειλών της εταιρείας, στην οποία η μητέρα της τελούσε διευθύνουσα σύμβουλος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της “..... του και της”, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- “1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί η από 19.06.2020 απόφαση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία απορρίφθηκε το υπ’ αρ./2020 αίτημά της.
3. Να γίνει δεκτή η ως άνω αίτησή της και να αρθούν τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης που επιβλήθηκαν από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. λόγω της ιδιότητας της μητέρας της ως διευθύνουσας συμβούλου της εταιρείας και να ανακληθεί η υπ’ αρ./2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας αυτής.”

Ακολούθως η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/09.09.2020 “ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ 120 ΗΜΕΡΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, με την οποία ζητά: “να γίνει δεκτή η παρούσα αίτηση και να ανασταλεί η προθεσμία των 120 ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι να κριθεί το συγκεκριμένο ζήτημα, ήτοι της έκτασης των λόγων που μπορούν να προβληθούν με τις προσφυγές των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων του άρθρου 50 του ΚΦΔ, από το ΣτΕ, στο πλαίσιο της διαδικασίας της πρότυπης δίκης, κατόπιν της υπ’ αρ. 4/2020 πράξης της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 3900/2010.”

Επί της ως άνω αίτησης η Υπηρεσίας μας δεν εξέδωσε Απόφαση για αναστολή της προθεσμίας των 120 ημερών για έκδοση Απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/07.07.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, με το οποίο ζητά: “να προβεί η Υπηρεσία μας στην εξέταση της ενδικοφανούς της προσφυγής της, λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της υπ’ αρ./2020 απόφασης του ΣτΕ {πilotική δίκη} σε συνδυασμό με όσα αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή της και στο παρόν υπόμνημά της και ειδικότερα.....”

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.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προσιτιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 του παρόντος εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα."

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε 2173/30.10.2020** με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

"Α. Εισαγωγικά

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της [παρ. 29 του άρθρου 66](#) του ν.4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.....

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του [άρθρου 50](#) ΚΦΔ (π.χ. συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8 ν.2206/1994).

9. Επισημαίνεται ότι δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για καμία κατηγορία υποθέσεων ως προς το τέλος χαρτοσήμου, καθώς σε καμία περίπτωση τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών ([Ε.2045/2019](#)).

10. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ή

11. Επίσης, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου [4646/2019](#) (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του [άρθρου 50](#) ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το [άρθρο 34](#) ν. [4646/2019](#) και οι διατάξεις του [άρθρου 115](#) ν. [2238/1994](#).

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο.

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

14. Η φορολογική οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη για τους σκοπούς του [άρθρου 50](#) ΚΦΔ με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 41](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31 -12-2013.

16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της [παρ.1](#) του [άρθρου 50](#), τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους.

Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της [παρ. 1](#) του [άρθρου 50](#), αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της ανωτέρω παραγράφου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

17. Τέλος, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β' της [παρ. 1](#) του [άρθρου 50](#), σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1 άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση με οποιονδήποτε τρόπο, ήτοι είτε βάσει νόμου, είτε βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης διοικητικού οργάνου, η αλληλέγγυα ευθύνη κρίνεται κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθη και βαραίνει, εκτός από τα πρόσωπα του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης

β', κατά περίπτωση, και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε.

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

18. Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην *παρ. 1 του άρθρου 50*.

Ειδικότερα:

19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. Πρόσωπα που δεν φέρουν κάποια ή κάποιες από τις ρητά αναφερόμενες ιδιότητες ή τίτλους δεν μπορούν να καταστούν αλληλεγγύως ευθυνόμενα, παρά μόνο αν διαπιστωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση ότι πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση.

Ε. Η υπαιτιότητα

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

26. Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

ΣΤ. Ισχύς λοιπών διατάξεων

28. Σε ό,τι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των *άρθρων 249* και *επόμενων του ν.4072/2012*, οι οποίες προβλέπουν απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τα χρέη της εταιρείας ως προς κάθε πιστωτή, επομένως και ως προς το Δημόσιο.

29. Σύμφωνα με τις διατάξεις της *παρ.9 του άρθρου 10 του ν.4071/2012*, τα πρόσωπα που ορίζονται εκκαθαριστές των δημοτικών επιχειρήσεων

30. Για πρόσωπα που έχουν διορισθεί εκκαθαριστές και προβλέπεται ρητά από ειδική διάταξη νόμου ότι π.χ. δεν διώκονται ποινικώς, δεν υπόκεινται σε προσωπική κράτηση, ούτε υπέχουν οποιαδήποτε αστική ή άλλη ατομική ευθύνη για χρέη των φορέων αυτών (π.χ. *άρθρο 33 ν.4673/2020* (και το

προϊσχύον άρθρο 27 του ν. 4384/2016), άρθρο 109 ν. 3852/2010, όπως ισχύει κ.λπ.) δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, περί αλληλέγγυας ευθύνης.

31. Οι εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων, ευθύνονται μόνο για φορολογικές υποχρεώσεις ή φορολογικές οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διακρίσεις του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, καθώς και για τυχόν δόσεις ισχύουσας ρύθμισης που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ή υπόλοιπα ρύθμισης που απωλέσθη κατά τη θητεία τους, υπό την προϋπόθεση συνδρομής και της περίπτωσης γ' της ανωτέρω παραγράφου, και όχι για συσσωρευμένες φορολογικές οφειλές προηγούμενων διοικήσεων.

32. Όσον αφορά στις φορολογίες κεφαλαίου ισχύουν τα εξής:.....”

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. **2816/2020 απόφαση του ΣτΕ** - Λόγοι προσφυγής που μπορούν να προβληθούν από τους αλληλεγγύως ευθυνόμενους των άρθρων 115 του Κ.Φ.Ε. και 50 του Κ.Φ.Δ. – Περιεχόμενο και προϋποθέσεις προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης εκκαθαριστών τελούσης υπό εκκαθάριση κεφαλαιουχικής εταιρείας.

“{σκέψη 3}. Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή εισάγεται προς συζήτηση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, κατόπιν της 4/2020 πράξης της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 3900/2010, η οποία δημοσιεύθηκε στις εφημερίδες «Τα Νέα» και «Εστία» στις 28.4.2020, καθώς και της από 6.5.2020 πράξης της Προέδρου του Β' Τμήματος περί ορισμού δικασίμου και εισηγητή ενώπιον της επταμελούς συνθέσεως αυτού, λόγω σπουδαιότητας.

{σκέψη 4}. Επειδή, στο πλαίσιο της παρούσας υποθέσεως τίθεται το ζήτημα αν με την προσφυγή που ασκείται από πρόσωπο εντεταλμένο στη διοίκηση νομικού προσώπου, το οποίο φέρεται ότι ευθύνεται κατά νόμον προσωπικώς και αλληλεγγύως για την καταβολή των φορολογικών οφειλών του τελευταίου, μπορούν να προβληθούν λόγοι περί μη συνδρομής των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του, χωρίς να αμφισβητείται, παραλλήλως, και η νομιμότητα της εκδοθείσης σε βάρος του νομικού προσώπου πράξης της φορολογικής αρχής, ή αν, αντιθέτως, προς τούτο απαιτείται να προβάλλονται, σωρευτικά, και λόγοι αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου. Σύμφωνα με την προαναφερόμενη πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 3900/2010 (4/2020), το ζήτημα αυτό, ως εκ της φύσεως και της σημασίας του αλλά και της σοβαρότητας των συνεπειών της αλληλέγγυας ευθύνης, αποτελεί γενικότερου ενδιαφέροντος νομικό ζήτημα, το οποίο, ενόψει και του αριθμού των εκ του νόμου χαρακτηριζόμενων ως αλληλεγγύως υπεύθυνων για τις φορολογικές οφειλές νομικών προσώπων και οντοτήτων, επηρεάζει ευρύ κύκλο προσώπων, με αποτέλεσμα να πληρούνται αμφότερες οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την εισαγωγή της υποθέσεως προς εκδίκαση κατά τη διαδικασία της πιλοτικής δίκης.”

Με την απόφαση της επταμελούς συνθέσεως κρίθηκαν τα εξής:

“α) Με την προσφυγή που οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι ασκούν κατά της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδίδεται σε βάρος του νομικού προσώπου, στη διοίκηση, διαχείριση ή εκπροσώπηση του οποίου είναι εντεταλμένοι, μπορούν να προβάλλονται αφενός μεν λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η συνδρομή των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης τους, αφετέρου δε λόγοι, αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου, όπως είναι κατεξοχήν οι λόγοι περί παραγραφής των σχετικών φορολογικών αξιώσεων. Για το παραδεκτό της προβολής λόγων περί ελλείψεως των κατά νόμον προϋποθέσεων της αλληλέγγυας ευθύνης δεν απαιτείται να προβάλλονται, σωρευτικώς, και λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η νομιμότητα της καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου. Τούτο ισχύει και αντιστρόφως.

β) Η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη των εκκαθαριστών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ανακύπτουσα κατά το μεταγενέστερο της λύσεως του νομικού προσώπου στάδιο της εκκαθαρίσεώς του,

δεν καταλαμβάνει τις υπάρχουσες, κατά τον χρόνο λύσης της εταιρείας, φορολογικές της οφειλές, η είσπραξη των οποίων εξασφαλίζεται, άλλωστε, επαρκώς με την καθιέρωση της αλληλέγγυας ευθύνης των, κατά τον χρόνο αυτό, εντεταλμένων στη διοίκησή της προσώπων. Κατ' αναλογία, αντιθέτως, όσων ισχύουν για τους λοιπούς εντεταλμένους στη διοίκηση των νομικών προσώπων, οι εκκαθαριστές ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως, κατά το μεν στάδιο της εκκαθάρισης, μόνον για την καταβολή των φορολογικών οφειλών που προέρχονται από παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους στην κατανάλωση φόρους, κατά τον δε χρόνο περάτωσης της εκκαθάρισης, για την καταβολή, πέραν των φόρων αυτών, και του φόρου εισοδήματος [και, υπό το καθεστώς του Κ.Φ.Δ., και των λοιπών ρητώς κατονομαζόμενων στις οικείες διατάξεις φόρων και συναφώς επιβαλλόμενων τόκων και προστίμων]."

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, με την με αρ. πρωτ./2020 απάντησή της, απέριψε τη με αρ. πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας ως απαράδεκτη και αβάσιμη, διότι έκρινε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις άρσης των μέτρων εκτέλεσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 παρ. 29 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019) για τις οφειλές της θανούσας ως Διευθύνουσας Συμβούλου, Προέδρου και Εκτελεστικού μέλους της «.....» για τις οποίες ευθύνεται η προσφεύγουσα ως κληρονόμος με το ευεργέτημα της απογραφής, και διατηρεί τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της περιουσίας της θανούσας

Επειδή, από τη με ημερομηνία 23.07.2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

"... Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Όπως αναλυτικά αναπτύχθηκε στην με αριθμ. πρωτ./2020 απάντηση της Υπηρεσίας μας στην με αριθμ. Πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας κατά το γράμμα των διατάξεων των άρθρων 34 και 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019 αποκλείεται η υποβολή της αίτησης απαλλαγής της ευθύνης από τους κληρονόμους με το ευεργέτημα της απογραφής. Συγκεκριμένα, οι κληρονόμοι με το ευεργέτημα της απογραφής δεν έχουν άμεσο έννομο συμφέρον άλλα μόνο έμμεσο, αφού η ευθύνη τους, για τα χρέη της κληρονομιάς του θανόντος αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου, περιορίζεται στο ενεργητικό της κληρονομιάς, που αποτελεί χωριστή ομάδα από την ατομική τους περιουσία, η οποία προστατεύεται. Εξάλλου κατά την στενή γραμματική ερμηνεία των διατάξεων των φορολογικών νόμων που ισχύει και στην προκειμένη περίπτωση, ο κληρονόμος με το ευεργέτημα της απογραφής δεν περιλαμβάνεται στα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, τα οποία έχουν δικαίωμα να αιτηθούν την υπαγωγή τους στις ευεργετικές διατάξεις του νόμου περί απαλλαγής της ευθύνης και άρσης των αναγκαστικών μέτρων εκτέλεσης.

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα έχει την ιδιότητα της κληρονόμου με το ευεργέτημα της απογραφής της κληρονομιαίας περιουσίας της μητέρας της, η οποία συνιστούσε εν ζωή αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο για τις οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και σύμφωνα με τα ανωτέρω απαραδέκτως αιτείται την υπαγωγή της στις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019.....

Η θανούσα (ΑΦΜ) είχε όσο ήταν εν ζωή την ιδιότητα της Προέδρου -Εκτελεστικού Μέλους και της Διευθύνουσας Συμβούλου από την ημερομηνία 27/08/2010 στην ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ. (ΦΕΚ ΑΕ/2010, ΦΕΚ ΑΕ/2010, ΦΕΚ ΑΕ/2011, ΦΕΚ ΑΕ/2011, ΦΕΚ ΑΕ/2011, ΦΕΚ ΑΕ/2013, ΦΕΚ ΑΕ/2014). Η ανωτέρω εταιρεία ετέθη δυνάμει της/2014 αποφάσεως του Πολυμελούς Πρωτοδικείου σε κατάσταση πτώχευσης.

Στην οφειλέτρια εταιρεία βεβαιώθηκαν κατόπιν ελέγχου, ΦΠΑ, πρόστιμο ΦΠΑ, φόρος εισοδήματος, πρόστιμο ΚΒΣ, έξοδα διοικητικής εκτέλεσης, πρόστιμο επιβολής διοικητικών κυρώσεων, φόρος υπέρ τρίτων. Εν συνεχεία, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. πρωτ./...../2012 παραγγελίας του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων (νυν Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) υπεβλήθη κατάσχεση με την με αριθμ./2012 Έκθεση Αναγκαστικής Κατάσχεσης Ακίνητης Περιουσίας της Δικαστικής Επιμελήτριας Η ως άνω κατάσχεση επιβλήθηκε στην κληρονομούμενη ως προσωπικά και αλληλέγγυα υπεύθυνη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 115 επ. του Ν.2238/1994, 55 επ. Ν.2859/2000 & 9 παρ. 5 Ν.2325/1997 για φορολογικά χρέη της οφειλέτριας εταιρείας και συγκεκριμένα από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ χρήσης 2011, ΦΠΑ και Παρακρατούμενοι φόροι (ήτοι ΦΜΥ, Αμοιβές Τρίτων, Αποζημιώσεων Απολυμένων και Αμοιβών ΔΣ) κατόπιν ελέγχου οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα. Οι ανωτέρω φόροι ανάγονται στη θητεία της κληρονομούμενης ως Διευθύνουσας Συμβούλου, Προέδρου και Εκτελεστικού μέλους της εταιρείας και ωσαύτως γεννούν εκ του νόμου αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή τους.

Περαιτέρω, όσον αφορά στο δικόγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής, οι πράξεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στις οποίες αναφέρεται η προσφεύγουσα και αφορούν σε βεβαιωμένες φορολογικές οφειλές του 2012 σε βάρος της εταιρείας συνιστούν αμετάκλητες πράξεις, οι οποίες δεν δύναται να προσβληθούν με το ένδικο μέσο της προσφυγής (άρθρο 70 παρ. 6 του Ν. 2238/1994) πόσω μάλλον με το ένδικο βοήθημα της ενδικοφανούς προσφυγής από μέρους της κληρονόμου με το ευεργέτημα της απογραφής της αλληλεγγύως ευθυνόμενης κληρονομούμενης εννέα ολόκληρα χρόνια από την γένεσή τους. Επιπρόσθετα, όπως αναφέρει στο δικόγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα, η κληρονομούμενη και αλληλεγγύως ευθυνόμενη άσκησε ανακοπή και πρόσθετους λόγους κατά της υπ' αριθμ./2012 Έκθεσης Αναγκαστικής Κατάσχεσης και του περιλαμβανόμενου σε αυτήν πίνακα χρεών στην οποία περιλαμβάνονται οι ως άνω οφειλές, η οποία τελικά απορρίφθηκε. Κατά της απορριπτικής δικαστικής απόφασης έχει ασκηθεί έφεση από μέρους των κληρονόμων της με το ευεργέτημα της απογραφής, η οποία εκκρεμεί. Συνεπώς έχει ήδη δημιουργηθεί εκκρεμής δίκη με την οποία προβάλλονται οι ίδιοι ως άνω λόγοι κατά των ίδιων βεβαιωμένων οφειλών στην Υπηρεσία του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και ως εκ τούτου υφίσταται δεδικασμένο ως προς την κρίση τους. Περαιτέρω, δεν προκύπτει ούτε αποδεικνύεται από κανένα στοιχείο, ήτοι από δικαστική απόφαση διοικητικού ή ποινικού δικαστηρίου, εξώδικη όχληση κλπ η παρανομία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και της βεβαίωσης των οφειλών που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου όλες οι καταλογιστικές πράξεις των βεβαιωμένων ως άνω οφειλών έχουν καταστεί οριστικές και αμετάκλητες και δεν δύναται να προσβληθούν εκ νέου ούτε να ελεγχθούν παρεμπιπτόντως με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και ειδικότερα ο ισχυρισμός περί ελλείψεως υπαιτιότητας της κληρονομούμενης πρέπει να απορριφθούν ως αόριστοι, προδήλως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επιπρόσθετα, στο δικόγραφο της η προσφεύγουσα αναφέρεται στην με αριθμ. Πρωτ./2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατά της οποίας έχει ασκήσει ανακοπή. Σε βάρος των νόμιμων τίτλων των οφειλών που περιλαμβάνονται στην συγκεκριμένη ατομική ειδοποίηση και ανάγονται στα έτη 2012 και 2013 η εταιρεία έχει ήδη ασκήσει δικαστική προσφυγή, η οποία έχει απορριφθεί, όπως ομολογεί η προσφεύγουσα, ενώ κατά τη απορριπτικής απόφασης η εταιρεία έχει ήδη ασκήσει αναίρεση. Συνεπώς έχει ήδη δημιουργηθεί εκκρεμής δίκη με την οποία προβάλλονται οι ίδιοι ως άνω λόγοι κατά των ίδιων βεβαιωμένων οφειλών στην Υπηρεσία του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και ως εκ τούτου υφίσταται δεδικασμένο ως προς την κρίση τους. Ωσαύτως παρά τω νόμω προβάλλονται για τρίτη φορά οι ίδιοι λόγοι σε βάρος των ως άνω νόμιμων τίτλων των φόρων και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως προδήλως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Τέλος, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αορίστως και αναποδείκτως ότι η Διοίκηση αναγνωρίζει ότι λόγω θανάτου δεν δύναται να ληφθούν μέτρα κατά της περιουσίας της κληρονομούμενης και ως εκ τούτου επικαλείται τα μέτρα διασφάλισης του δημοσίου των οποίων η φύση είναι εντελώς διαφορετική από τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης. Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα αβασίμως ισχυρίζεται ότι οι καταλογιστικές του φόρου πράξεις σε βάρος της πτωχής εταιρείας κοινοποιούνται στους κληρονόμους των Διευθυνόντων Συμβούλων αυτής, διότι σύμφωνα με το νόμο κοινοποιούνται μόνο στην πτωχή

εταιρεία και στο σύνδικο πτώχευσης αυτής που έχει αναλάβει την διαχείριση της περιουσίας της και την εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα (συνδυασμένη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 37 και 62 του ΚΦΔ και 17 του ΠτΚ, ΠΟΛ 1030/2018).

Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ – ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ:

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι, η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθμ. πρωτ./2019 αίτηση προς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ως κληρονόμος της με σκοπό τον προσδιορισμό των οφειλών της από την αλληλέγγυα ευθύνη ως Διευθύνουσα Συμβούλου, Προέδρου και Εκτελεστικού μέλος της «.....», και έλαβε την με αριθμ. πρωτ./2019 απάντηση με την οποία προσδιορίστηκαν τα χρέη μαζί με τις προσαυξήσεις μέχρι 10.01.2019 στο ποσό των 3.529.384,28 ευρώ. Ακολούθως, απεστάλη με συστημένη επιστολή η με αριθμ. πρωτ./...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας που περιλαμβάνει τις οφειλές από την ανωτέρω αλληλέγγυα ευθύνη της θανούσης , για τις οποίες ευθύνεται ως κληρονόμος με το ευεργέτημα της απογραφής η προσφεύγουσα. Κατά της ατομικής ειδοποίησης ισχυρίζεται ότι έχει ασκήσει ανακοπή, η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί στην Υπηρεσία του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. {ως η με αρ. πρωτ./2020 απάντηση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.}

Επειδή, εν συνεχεία εκδόθηκε η **A. 1082/2021**(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) με θέμα Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013

“Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

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

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.06.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή {Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.}, ζητήσαμε συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν της ως άνω Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ./2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι, “..... εμμένουμε στις απόψεις μας όπως αυτές σας απεστάλησαν με το υπ' αρ. πρωτ./2020 έγγραφο 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 αρ. πρωτ./21.07.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ‘.....
..... του και της’, με Α.Φ.Μ.
....., υπό την ιδιότητα της συγκληρονόμου, με το ευεργέτημα της απογραφής, της μητέρας
της

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.