



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: 3274

## 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 02.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του "..... του .....", με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... επί της οδού ..... αρ. ...., κατά της με αρ. πρωτ. ..../2020 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τον καθορισμό της αλληλέγγυα ευθύνης του, για οφειλές του νομικού προσώπου '..... με Α.Φ.Μ. ....", 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 02.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του .....", με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα **{σύμφωνα με την 2062/2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ}**, και μετά την μελέτη

και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της από 23.12.2020 αίτησης για την προσωπική απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις συγκεκριμένες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία ‘..... με Α.Φ.Μ. ....’.

**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 βαραινεί 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 βαραινεί 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 δημοσίευσή 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 βαραινούν 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 Προστιθέμενης 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 οποιοδήποτε 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 βαραινούν 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 απωλέσθη.

#### **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 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.

**26.** Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊστάμενου 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,** από τη με ημερομηνία 09.02.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

“Από τον έλεγχο στο υποσύστημα taxis / μητρώο και στο αρχείο των ΦΕΚ του Εθνικού Τυπογραφείου προκύπτει ότι ο ..... είχε ορισθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ως Διευθύνων Σύμβουλος με δικαίωμα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας με μόνη την υπογραφή του από την 16.12.2002 έως και 9.12.2014 (σχ. ΦΕΚ...../2012, ΦΕΚ ...../2006, ΦΕΚ ...../2009, ΦΕΚ ...../2003).

#### **Οφειλές αλληλέγγυας ευθύνης**

**A)** Την 20.6.2013 η εταιρεία υπέβαλε την υπ αρ ..... περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 1/5-31/5/2013 με σύνολο για καταβολή 274.773,47 ευρώ. Η οφειλή ήταν καταβλητέα σε δόσεις ως εξής: 20/6/2013 10,00 ευρώ, 28/6/2013 136.016,47 ευρώ και 31/7/2013 138.747,00 ευρώ με στοιχεία ΑΤΒ ...../2013 γραμμή 31 ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΜΕΣΩ INTERNET.

Κατά την περίοδο 1/5-31/5/2013 που αφορά η περιοδική αυτή δήλωση ΦΠΑ την εταιρεία εκπροσωπούσε ο ..... του ..... όπως επίσης και κατά την ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης και κατά τις ημερομηνίες που οι δόσεις κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

**B)** Μετά την ...../2013 εντολή του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων-Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Κατά την ημερομηνία ελέγχου την εταιρεία εκπροσωπούσε ο Διευθύνων

Σύμβουλος ..... του ..... με ΑΦΜ ..... (ΦΕΚ ...../2012).

Από τον έλεγχο προέκυψαν διαφορές απόδοσης ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο από 1.1.2012-31.12.2012 και ο έλεγχος εξέδωσε οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ με το νέο οφειλόμενο ποσό 125.332,62 που επιβαρύνθηκε με την προσαύξηση του φόρου 3% επί πλέον ήτοι (21 μήνες Χ3%=63%) 78.959,55 ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 204.292,17€ και βεβαιώθηκε οφειλή 204.292,17 ευρώ συνολικά (125.332,62 ευρώ βασική οφειλή και 78.959,55 ευρώ προσαυξήσεις) με στοιχεία ΑΤΒ ...../2014. Η οφειλή ήταν καταβλητέα σε μια δόση την 1/12/2014.

Κατά την περίοδο 1/12-31/12/2012 που αφορά ο έλεγχος την εταιρεία εκπροσώπησε ο ..... του ....., όπως και κατά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής (ανακριβούς ) περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 1/12-31/12/2012 (...../2013 ) όπως και κατά την ημερομηνία (1/12/2014) καταβολής της οφειλής που προέκυψε από τον έλεγχο.

Λοιπά στοιχεία

Ο ..... του ..... έχει υπογράψει ως Διευθύνων Σύμβουλος και τους τελευταίους Ισολογισμούς της εταιρείας ..... για την χρήση 2011 (ΦΕΚ ...../2012) και την χρήση 2012 (ΦΕΚ ...../2013). Με την υπ' αρ. .... /2015 Απόφαση του ΠΟΛΥΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ..... η εταιρεία ..... κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης με ημερομηνία παύσης πληρωμών την 1<sup>η</sup>-4-2014.

Το σύνολο των οφειλών για τις οποίες καταλογίζεται αλληλέγγυα ευθύνη στον ..... έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο πριν την αποχώρησή του από την θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου την 9.12.2014 και πριν από την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

1<sup>ος</sup> Λόγος

Στην απόφαση αυτή αναφέρεται εσφαλμένα ότι συμμετείχα στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ως Διευθύνων Σύμβουλος και γίνεται αναφορά στα σχετικά ΦΕΚ (ΦΕΚ ...../2012, ΦΕΚ ...../2006, ΦΕΚ ...../2009, ΦΕΚ ...../2003). Από τα συγκεκριμένα όμως ΦΕΚ προκύπτει ότι δεν υπήρξα ποτέ εκλεγμένο μέλος του επταμελούς διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, ούτε είχα δικαίωμα ψήφου στην λήψη των αποφάσεων του. Επομένως δεν ασκούσα εγώ εν τοις πράγμασι την διοίκηση της εταιρείας, την οποία ασκούσε αποκλειστικά και μόνο το διοικητικό συμβούλιο. Αυτό με όρισε ως διευθύνοντα σύμβουλο και εκπρόσωπο της εταιρείας με μοναδική όμως αρμοδιότητα την διεκπεραίωση των αποφάσεων του.(επισυνάπτω ενδεικτικά το τελευταίο ΦΕΚ ...../2012).

Αποψη της φορολογικής αρχής

Στην ...../2020 απόφαση καθορισμού της αλληλέγγυας ευθύνης εκ παραδρομής αναγράφηκε ότι ο ..... συμμετείχε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Το ορθό είναι ότι ο ..... είχε οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ως Διευθύνων Σύμβουλος με δικαίωμα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας με μόνη την υπογραφή του από την 16.12.2002 έως και 9.12.2014 (σχ. ΦΕΚ...../2012, ΦΕΚ ...../2006, ΦΕΚ ...../2009, ΦΕΚ ...../2003). Το γεγονός ότι δεν συμμετείχε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε καμία περίπτωση δεν αλλοιώνει τον ρόλο και τις αρμοδιότητες εκπροσώπησης που είχε ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας.

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. Η διάταξη αυτή δεν θέτει ως προϋπόθεση την συμμετοχή του Διευθύνοντος Συμβούλου στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για να φέρει αυτός αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη λόγω μη συμμετοχής του στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

2<sup>ος</sup> Λόγος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019 με τις οποίες τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013, για την στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης για τους διοικούντες και τους εκπροσώπους νομικών προσώπων, θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος ήτοι: η ιδιότητα, το ληξιπρόθεσμο στη διάρκεια της θητείας και η υπαιτιότητα (δηλαδή η προσωπική ευθύνη) για την μη πληρωμή των εν λόγω οφειλών του νομικού προσώπου προς το δημόσιο.

Η παραπάνω απόφαση με την οποία μου καταλογίζεται αλληλέγγυα ευθύνη, δεν λαμβάνει καθόλου υπόψιν την τρίτη και απαραίτητη προϋπόθεση για την γένεση και τη στοιχειοθέτηση, προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης που είναι η υπαιτιότητα.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση η δική μου προσωπική ευθύνη απουσιάζει, αφού εγώ δεν είχα την δυνατότητα να αποφασίσω για την πληρωμή η μη των συγκεκριμένων χρεών της εταιρείας. Τις αποφάσεις αυτές λάμβανε πάντα ο πρόεδρος και το διοικητικό συμβούλιο οι οποίοι και έδιναν τις σχετικές εντολές προς το λογιστήριο της εταιρείας.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Με την Ε 2173/2020 δόθηκαν διευκρινήσεις από την φορολογική διοίκηση για την εφαρμογή των διατάξεων αλληλέγγυας ευθύνης του άρθρου 50 του ν.4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 34 του ν.4646/2019.

«Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λουπές 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».

Από τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας και τις αποφάσεις συγκρότησης αυτού σε σώμα όπως αυτά δημοσιεύονται στα ΦΕΚ...../2012, ΦΕΚ ...../2006, ΦΕΚ ...../2009 και ΦΕΚ ...../2003 προκύπτει ότι ο ..... είχε ορισθεί ομόφωνα Διευθύνων Σύμβουλος και πως η εταιρεία δεσμευόταν με μόνη την υπογραφή του.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν ελάμβανε αποφάσεις για την εταιρεία, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

3<sup>ος</sup> Λόγος

Σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο της ΑΑΔΕ (Ε 2173/30.10.2020 ) με τις οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. στη παράγραφο 27 αναφέρεται: «επισημαίνεται ωστόσο ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες Δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα από το οποίο διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με την μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή και η μη συμμετοχή στη φορολογική του παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου».

Σε ότι με αφορά, η έλλειψη υπαιτιότητας (προσωπική ευθύνη) για την μη πληρωμή των συγκεκριμένων χρεών, αλλά και η μη ενεργός συμμετοχή μου στη διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, αποδεικνύονται από σειρά τελεσίδικων αθωωτικών αποφάσεων ποινικών Δικαστηρίων.



Για την ΑΤΒ ...../2014 βασική οφειλή 204.292,17 πλέον προσαυξήσεων, έχουν εκδοθεί δύο αμετάκλητες Αθωωτικές Δικαστικές αποφάσεις. Η υπ' αριθ. ....../2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων ..... η οποία απορρίπτει την κατηγορία και με αθώνει για το αδίκημα της υποβολής Ανακριβούς Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ. (περιοδική δήλωση ΦΠΑ με αριθμό ...../2013 από την οποία προέρχεται η συγκεκριμένη οφειλή). Καθώς και η απόφαση με αριθμό ...../2019 του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων ....., η οποία με αθώνει για την ποινική ευθύνη της μη εξόφλησης του συγκεκριμένου χρέους (επισυνάπτω και τις δύο αποφάσεις).

Για την ΑΤΒ ..... 20-06-2013 βασική οφειλή 162.070,23 πλέον προσαυξήσεων, επικαλούμαι αντίστοιχες αμετάκλητες Αθωωτικές Δικαστικές αποφάσεις την υπ' αριθ. ....../2019 του Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων ..... και την υπ' αριθ. ....../2017 του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ....., οι οποίες με αθώνουν για την ποινική ευθύνη της μη εξόφλησης όλων των χρεών του ως άνω νομικού προσώπου, διότι αναγνωρίζουν ότι δεν ασκούσα εγώ εν τοις πράγμασι την ουσιαστική διοίκηση της εταιρείας αφού δεν ήμουν εκλεγμένο μέλος του διοικητικού συμβουλίου για να μπορώ να αποφασίζω, αλλά είχα απλώς ρόλο διεκπεραίωσης των αποφάσεών του.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Η υπ' αριθ. ....../2019 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων ..... αφορά την με αρ. ειδ. βιβλίου ...../2014 αίτηση ποινικής δίωξης της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ για την μη καταβολή βεβαιωμένων οφειλών στην Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ και όχι των οφειλών στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και συνεπώς ο ισχυρισμός και η επίκληση της απόφασης αυτής είναι αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Η υπ' αριθ. ....../2017 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ....., αφορά την με αρ. ειδ. βιβλίου ...../2015 αίτηση ποινικής δίωξης της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ για την μη καταβολή βεβαιωμένων οφειλών στην Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ και όχι των οφειλών στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και συνεπώς ο ισχυρισμός και η επίκληση της απόφασης αυτής είναι αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Από την Υπηρεσία μας υποβλήθηκε η με αρ. ειδ. βιβλίου ...../2013 αίτηση ποινικής δίωξης κατά του ..... για την μη καταβολή των ληξιπροθέσμων οφειλών με στοιχεία ΑΤΒ ..... 20-06-2013 βασική οφειλή (υπόλοιπο κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης) 191.020,34 πλέον προσαυξήσεων 10.073,15 ήτοι σύνολο 201.094,09 ευρώ. Με την ...../2019 απόφαση του Εφετείου ....., ο προσφεύγων κρίθηκε ένοχος για την μη καταβολή των οφειλών αυτών.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την ύπαρξη τελεσίδικων αθωωτικών αποφάσεων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

4<sup>ος</sup> Λόγος

Εγώ ήμουν μόνιμος υπάλληλος της εταιρείας με σχέση εξηρημένης εργασίας ασφαλισμένος στο ΙΚΑ. Η σύμβαση μου δε, καταγγέλθηκε από τον σύνδικο μετά την πτώχευση της εταιρείας, όπως αποδεικνύεται από την σχετική καταγγελία σύμβασης εργασίας την οποία σας επισυνάπτω.

Άποψη της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων ως μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας δεν μπορούσε να σφραλισθεί στον\_πρώην\_Ο.Α.Ε.Ε. και είχε υπαχθεί σε ασφάλιση στο ΙΚΑ.

Ο τρόπος ασφάλισης και η καταγγελία της σύμβασης εργασίας από τον σύνδικο πτώχευσης η οποία εντάσσεται στις υποχρεώσεις αυτού στα πλαίσια των εργασιών της πτώχευσης δεν επιφέρουν διαφοροποίηση στην αλληλέγγυα ευθύνη του Διευθύνοντος Συμβούλου. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

#### **ΠΡΟΤΑΣΗ - ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ**

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και η επικύρωση της ...../2020 απόφασης της Υπηρεσίας μας για τον καθορισμό της αλληλέγγυας ευθύνης του ..... για τις οφειλές της εταιρείας ..... με ΑΦΜ .....

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 δεν προέκυψαν στοιχεία που να αποδεικνύουν έλλειψη υπαιτιότητας του αιτούντα σύμφωνα με την Α.1082/2021, και ως εκ τούτου εμμένει στις απόψεις της όπως αυτές είχαν διατυπωθεί στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ....

**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. ..../02.02.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του .....”, με Α.Φ.Μ. ....,

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.