



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604538

**E-mail** : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **29/10/2021**

Αριθμός απόφασης: **3628**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. α' και β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. α' της υπ' αριθμ. Α.1273/14.12.2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

στ. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 29.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. .... ΕΙ 2021 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β

..... ΕΞ 2020/23.12.2020 απάντησης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (ΕΜΕΙΣ), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ..... ΕΞ 2020/23.12.2020 απάντηση της Προϊσταμένης της ΕΜΕΙΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 29.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. .... ΕΙ 2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ..... ΕΞ 2020/23.12.2020 απάντησή της η Προϊσταμένη της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (ΕΜΕΙΣ) απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../2020 (υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. .... ΕΙ 2020/3.12.2020) αίτηση του προσφεύγοντος, αποφαινόμενη ότι ο προσφεύγων θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του, μεταξύ άλλων, φορολογικής φύσης που δημιουργήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα 26.05.2010-10.11.2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118Α (και συγκεκριμένα εκείνης της παρ. 4) ν. 2725/1999, δεδομένου ότι ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του νομικού αυτού προσώπου κατά το εν λόγω χρονικό διάστημα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ..... ΕΞ 2020/23.12.2020 απάντησης της Προϊσταμένης της ΕΜΕΙΣ και την άρση των ληφθέντων σε βάρος του μέτρων για την αναγκαστική είσπραξη των ως άνω οφειλών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι στην περίπτωση του δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διάταξης του άρθρου 118Α παρ. 1 εδ. α' ν. 2725/1999, καθώς α) δεν ήταν ούτε διευθυντής ούτε διαχειριστής ούτε διευθύνων σύμβουλος ούτε εκκαθαριστής του ως άνω συλλόγου και β) ως πρόεδρος του εν λόγω συλλόγου ήταν πρόεδρος ενός ερασιτεχνικού σωματείου και κατά τούτο δεν ήταν πρόεδρος ούτε αθλητικής ανώνυμης εταιρείας ούτε τμήματος αμειβομένων αθλητών αθλητικού σωματείου ούτε συνεταιρισμού, στο οποίο αυτό ήταν μέλος, ούτε αθλητικής επαγγελματικής ένωσης ούτε αθλητικής ομοσπονδίας που καλλιεργεί άθλημα επαγγελματικού χαρακτήρα· εξάλλου, ακόμα και υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 50 ν. 4174/2013 ο ίδιος δεν έχει υπαιτιότητα για τη μη απόδοση των υπό κρίση οφειλών του ως άνω νομικού προσώπου, συναφώς δε επικαλείται, μεταξύ άλλων, την υπ' αριθμ. ..../2018 αθωωτική γι' αυτόν απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων ....., ισχυριζόμενος μάλιστα ότι αυτή κατέστη αμετάκλητη.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην ΕΜΕΙΣ το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2021 ΕΜΠ/8.7.2021 έγγραφο. Επ' αυτού και κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. Ε.2196/2021 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) η ΕΜΕΙΣ μας απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ..... ΕΞ 2021/29.10.2021 έγγραφο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν **μετά** την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019): «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. 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. [...]. 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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 5. [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019): «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν **από τη δημοσίευση του παρόντος** και εφαρμόζονται **και για οφειλές**, οι οποίες **έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος** 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 παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β΄ του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], 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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. **Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση** στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών **μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020**. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί του άρθρου 34 ν. 4646/2019: «Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις αποκαθίσταται μια **εύλογη ισορροπία** ανάμεσα στην ευθύνη του πρωτοφειλέτη νομικού προσώπου/νομικής οντότητας και στην αλληλέγγυα ευθύνη των ασκούντων πραγματική διοίκηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων του πρώτου προς το Δημόσιο (ειδικότερα του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ). Η **μέχρι σήμερα** ισχύουσα ρύθμιση επιβάλλει ένα είδος αντικειμενικής ευθύνης που δεν αφορά μόνο τα πρόσωπα που άσκησαν πραγματική διοίκηση κατά τη διάρκεια της οποίας δημιουργήθηκαν και έμειναν ανεξόφλητες οι παραπάνω υποχρεώσεις αλλά **επεκτείνεται στα πρόσωπα που διαδέχθηκαν τους ανωτέρω** στη διοίκηση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Τα τελευταία, **ενώ δεν έχουν οποιαδήποτε συμμετοχή** στη δημιουργία της φορολογικής υποχρέωσης και στην μη εκπλήρωσή της, υπό το ισχύον σήμερα νομικό πλαίσιο, ευθύνονται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα που προκάλεσαν την οφειλή. Συνεπώς, **η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στα πρόσωπα που πράγματι άσκησαν διοίκηση** και ως εκ τούτου είχαν την δυνατότητα να ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του νομικού προσώπου/οντότητας, δηλαδή ήταν εξουσιοδοτημένα να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που βάραιναν το τελευταίο,

συμπεριλαμβανομένης και της εξόφλησης του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ. Για τον λόγο αυτόν η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στους Εκτελεστικούς Προέδρους, Διευθυντές, Γενικούς Διευθυντές, Διαχειριστές, Διευθύνοντες Συμβούλους, Εντεταλμένους στη Διοίκηση και Εκκαθαριστές που εκτός της τυπικής ιδιότητάς τους συνέτρεχαν σωρευτικά οι ακόλουθες τρεις 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 ορισμένων ειδικότερων περιπτώσεων, που ορίζονται επίσης κατωτέρω, 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 παραπάνω πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Αν οι οφειλές της περίπτωσης β' διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. [...]. Επίσης, ρητά προβλέπεται ότι 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. Ο ανωτέρω περιορισμός της αλληλέγγυας ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα και οντότητες αποτελεί **κανόνα στις περισσότερες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης** και υπό **μάλλον επιεικέστερη** εκδοχή. Περαιτέρω, αποφεύγονται ακραίες περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης προσώπων που είναι προδήλως αμέτοχα στην δημιουργία των φορολογικών υποχρεώσεων και στην μη εξόφλησή τους όπως οι Εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων. Αυτό άλλωστε έχει κρίνει και το ΝΣΚ στην γνωμοδότηση 165/2007 της 24.4.2007 η οποία έγινε δεκτή από τον Αρ. Πρωτ. 2/33094/0025 της 14.6.2007. Για την ταυτότητα του λόγου, η αλληλέγγυα ευθύνη δεν πρέπει να καταλαμβάνει τους διοικούντες που διαδέχθηκαν εκείνους οι οποίοι άφησαν ανεξόφλητες τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου. Είναι επίσης αξιοσημείωτο ότι η μέχρι σήμερα ισχύουσα δρακόντεια νομοθεσία, έχει ως συνέπεια την άρνηση ανάληψης καθηκόντων εκκαθαριστή, με αποτέλεσμα να βρίσκονται επί σειρά ετών σε κατάσταση τέλματος, νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση. Συναφώς επισημαίνεται, ότι εταιρείες του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο πολύ συχνά δεν μπορούν να απευθυνθούν σε έμπειρα στελέχη για την ανάληψη διαχειριστικών καθηκόντων διότι η αλληλέγγυα ευθύνη είναι απολύτως αποτρεπτική προς τούτο. Επομένως, η προτεινόμενη ρύθμιση συμβάλλει στην εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και στην αποκατάσταση κλίματος ασφάλειας των συναλλαγών.»

**Επειδή**, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην ΕΜΕΙΣ το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2021 ΕΜΠ/8.7.2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «Κατόπιν της υπ' αριθμ. Α.1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13.4.2021) κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του

ν.4174/2013», η οποία εκδόθηκε μετά την αποστολή των απόψεων της Υπηρεσίας σας επί των ως άνω σχετικών ενδικοφανών προσφυγών, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, κατά λόγο αρμοδιότητας, επί των προβαλλόμενων λόγων των ανωτέρω ενδικοφανών προσφυγών για την αλληλέγγυα ευθύνη του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω κοινής απόφασης.»

**Επειδή,** σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας η Προϊσταμένη της ΕΜΕΙΣ απέστειλε με το υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ..... ΕΞ 2021/29.10.2021 έγγραφό της την από 29.10.2021 συμπληρωματική έκθεση απόψεών της, σύμφωνα με την οποία: «...Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής σας έχουμε ήδη αποστείλει την από 03.02.2021 Έκθεση Απόψεων της Υπηρεσίας μας με το από 03.02.2021 και με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ..... ΕΞ 2021 έγγραφό μας. **Ωστόσο,** μετά την έκδοση τόσο της προσβαλλόμενης απάντησης όσο και της ανωτέρω από 03.02.2021 Έκθεσης Απόψεων της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε και δημοσιεύτηκε η με αριθμό Ε.2196/26.10.2021 Εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 στους αλληλεγγύως ευθυνόμενους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 118Α του Ν. 2725/1999. Υπό το πρίσμα των διαλαμβανόμενων στις διατάξεις της ως άνω με αριθ. Ε.2196/26.10.2021 Εγκυκλίου επαγόμαστε σχετικά με την υπό κρίση Σας ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι: Σύμφωνα με την ανωτέρω με αριθ. Ε.2196/2021 εγκύκλιο ορίζεται ότι: «3. Κατά συνέπεια, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων, οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. ισχύουν τα ακόλουθα: -για οφειλές που είχαν βεβαιωθεί πριν από τις 12.12.2019 (παλαιές υποθέσεις) για τους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως με αυτά με βάση είτε τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 είτε οποιαδήποτε προϊσχύσασα αυτού διάταξη (όπως για παράδειγμα το άρθρο 115 ν. 2238/1994 και η περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000), εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Ε.2173/2020 Εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ...». Εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει στην διάθεσή της η Υπηρεσία μας και κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 50 ΚΦΔ, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με την με αριθ. Ε.2173/2020 Εγκύκλιο, για την υπό κρίση υπόθεση και όσον αφορά στην συνδρομή των τριών προϋποθέσεων του άρθρου 50 παράγραφος 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λεκτέα είναι τα ακόλουθα: α) Ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Προέδρου του «.....» με ΑΦΜ ..... για το χρονικό διάστημα από 26.05.2010 έως και 10.11.2011 σύμφωνα με τα με αρ. 38/26.05.2010 και το αρ. 1/15.11.2011 πρακτικά συγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με την από 10.11.2011 προσωρινή διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου ..... Συνεπώς, συντρέχει η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. β) Μεταξύ των οφειλών του νομικού προσώπου που περιλαμβάνονται στην υπ' αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ..... ΕΞ 2015/06.11.2015 ειδοποίηση προ κατάσχεσης, στην με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ..... ΕΞ 2015/04.11.2015 και στην υπ' αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ..... ΕΞ 2016/06.12.2016 ειδοποιήσεις καταβολής υπερημερίας καθώς και στα ληφθέντα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης περιλαμβάνονται και οι κάτωθι οφειλές, για τις οποίες συντρέχει και η προϋπόθεση της περ. β' (εδ. β') της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. Συγκεκριμένα, οι οφειλές αυτές διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο και ανάγονται στην θητεία του προσφεύγοντος:

| ΑΤΒ           | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ | ΓΡΑΜΜΗ | ΟΙΚ. ΕΤΟΣ | ΧΡΗΣΗ | ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ               | ΛΗΞ/ΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΩΣ 29.10.2021 | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΥΜ/ΝΑ ΕΩΣ 29/10/2021 |
|---------------|----------------------|--------|-----------|-------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|
| .....         | 26/7/2011            | 4      | 2010      | 2010  | Φ.Π.Α.<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ | 1.122.785,72                    | 1.364.184,65                                 |
| .....         | 26/7/2011            | 1      | 2010      | 2010  | ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.             | 120,00                          | 149,28                                       |
| .....         | 28/7/2011            | 3      | 2010      | 2010  | Φ.Π.Α.<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ | 110.355,02                      | 134.081,35                                   |
| ΣΥΝΟΛΟ        |                      |        |           |       |                             | 1.233.260,74                    | 1.498.415,28                                 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ |                      |        |           |       |                             |                                 | 2.731.676,02                                 |

γ) Ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση **δεν συντρέχει η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1** του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι οι ανωτέρω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο **ελλείψει υπαιτιότητας** του προσφεύγοντος. Κατ' εφαρμογή της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ εξεδόθη η υπ' αρ. Α.1082/07.04.202021 Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. ....../2021 (τεύχος Β') για τις περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Στο άρθρο 2 ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, μεταξύ των οποίων είναι και: «[...] 4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος ή απόφαση δικαστηρίου, βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο.[...]». Εν προκειμένω, έχει εκδοθεί η με αριθμό ....../2018 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων ..... με κατηγορούμενο τον προσφεύγοντα για το αδίκημα της φοροδιαφυγής δια της μη απόδοσης ΦΠΑ και λοιπών φόρων κατ' εξακολούθηση και της μη καταβολής στο Δημόσιο ΦΠΑ, του οποίου το ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση το ποσό των 75.000 ευρώ, με την οποία ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος. Ειδικότερα, στο σκεπτικό της απόφασης μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «...από την κύρια αποδεικτική διαδικασία [...] αποδείχθηκε ότι ουδέποτε άσκησαν (ενν. οι κατηγορούμενοι, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων) πραγματική διαχείριση ως Πρόεδροι, αλλά ότι την πραγματική διαχείριση ασκούσε το μόνιμο στελεχικό προσωπικό του σωματείου...». Η απόφαση έχει καταστεί αμετάκλητη, όπως προκύπτει από την από 05.03.2021 επισημειωματική βεβαίωση του Γραμματέα του Δικαστηρίου. Το ως άνω στοιχείο είναι σύμφωνο και με τα προβλεπόμενα στην παρ. 27 της ενότητας Ε' της Εγκυκλίου Ε.2173/2020, καθώς και στο άρθρο 2 παρ. 4 της Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με τίτλο «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013». Ως εκ τούτου, βάσει των παραπάνω και κατ' εφαρμογή της με αριθμό Ε.2196/26.10.2021 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ **δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη** στο πρόσωπο του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση οφειλές του ..... νομικού προσώπου του «.....» με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω συμπληρωματικές απόψεις της Προϊσταμένης της ΕΜΕΙΣ.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την αποδοχή** της από 29.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. .... ΕΙ 2021  
ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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