



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

**25/10/2021**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:

**3315**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., αριθ. ...., κατά της με αριθ. πρωτ. ..../2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 30-12-2020 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη των εταιρειών με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και «.....» με Α.Φ.Μ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ. ..../2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 30-12-2020 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη των εταιρειών με την

επωνυμία «.....», με ΑΦΜ .....  
και «.....» με Α.Φ.Μ. ....

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. .... /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για την απαλλαγή από τα χρέη των εταιρειών με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και «.....» με Α.Φ.Μ. .... που έχουν πλέον συγχωνευθεί δια απορροφήσεως της πρώτης από τη δεύτερη, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

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 ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

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

#### **«Α. Εισαγωγικά**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής**

.....

**Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης**

.....

**Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο**

.....

**Ε. Η υπαιτιότητα**

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

**Σχετικά με την εταιρεία «.....»**

Επειδή, από την από 05/05/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

**«ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ως Νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας κατέβαλλε κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε η εταιρεία να αποπληρώσει το σύνολο των χρεών της και οι οφειλές δεν καταβλήθηκαν στο Ελληνικό Δημόσιο όχι από δική του υπαιτιότητα, δεν πρέπει να θεωρηθεί συνυπεύθυνο πρόσωπο.

Επί των ως άνω λόγων προσφυγής λεκτέα τα ακόλουθα:

.....

Επειδή κάθε Δ.Ο.Υ. διαχειρίζεται τα δικά της χρέη, για τα οποία και μόνο μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, σε βάρος τόσο του νομικού προσώπου όσο και των αλληλεγγύως υπεύθυνων φυσικών προσώπων.

Επειδή τα ποσά που βεβαιώθηκαν και αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα ανάγονται σε περίοδο στην οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α , β' και γ' του άρθρου 34 του ν.4646/2019 παρ.1 για το πρόσωπο του προσφεύγοντα.

Επειδή τα χρέη που αφορούν την αστική ευθύνη του προσφεύγοντα βάσει του ν.4646/19 είναι τα κάτωθι:

| ΑΤΒ   | ΗΜ/ΝΙΑ ΤΒ  | ΟΙΚ.ΕΤΟΣ | ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ      | ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ |
|-------|------------|----------|-------------------|---------------|
| ..... | 29/7/2014  | 2014     | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ | 154.107,68    |
| ..... | 29/8/2014  | 2014     | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ | 28.842,80     |
| ..... | 29/9/2014  | 2014     | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ | 97.769,47     |
| ..... | 30/10/2014 | 2014     | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ | 263.018,89    |

|       |            |      |                      |            |
|-------|------------|------|----------------------|------------|
| ..... | 28/11/2014 | 2014 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 105.138,86 |
| ..... | 30/12/2014 | 2014 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 52.597,34  |
| ..... | 30/1/2015  | 2014 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 2.305,05   |
| ..... | 30/1/2015  | 2014 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 147.872,23 |
| ..... | 21/4/2015  | 2014 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 1.416,66   |
| ..... | 27/1/2016  | 2015 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 1.652,33   |
| ..... | 29/1/2016  | 2015 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 50.024,84  |
| ..... | 25/4/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 1.627,42   |
| ..... | 23/5/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 809,56     |
| ..... | 31/5/2016  | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 3.179,91   |
| ..... | 27/6/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 335,80     |
| ..... | 30/6/2016  | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 32.776,20  |
| ..... | 28/7/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 1.620,12   |
| ..... | 29/7/2016  | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 10.546,74  |
| ..... | 11/8/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 1.122,98   |
| ..... | 31/8/2016  | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 25.328,77  |
| ..... | 27/9/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 976,53     |
| ..... | 25/10/2016 | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 1.689,70   |
| ..... | 31/10/2016 | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 11.313,96  |

|       |            |      |                      |            |
|-------|------------|------|----------------------|------------|
| ..... | 29/11/2016 | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 875,76     |
| ..... | 30/11/2016 | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 26.229,78  |
| ..... | 9/12/2016  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 998,66     |
| ..... | 29/12/2016 | 2016 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 77,18      |
| ..... | 30/12/2016 | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 66.224,33  |
| ..... | 26/1/2017  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 301,34     |
| ..... | 26/1/2017  | 2016 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 1.042,49   |
| ..... | 27/1/2017  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΣΤΙΣ<br>ΑΠΟΖΗΜ | 81,46      |
| ..... | 30/1/2017  | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 115.774,28 |
| ..... | 22/2/2017  | 2016 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 21.470,18  |
| ..... | 23/2/2017  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ          | 18.334,50  |
| ..... | 24/2/2017  | 2016 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 20.209,66  |
| ..... | 24/2/2017  | 2016 | ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ<br>ΕΙΣΟΔΗΜ | 32,18      |
| ..... | 20/3/2017  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 29.181,79  |
| ..... | 20/3/2017  | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 1.697,55   |
| ..... | 25/4/2017  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 43.162,57  |
| ..... | 25/4/2017  | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 539,39     |

|       |            |      |                      |            |
|-------|------------|------|----------------------|------------|
| ..... | 29/5/2017  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 23.402,91  |
| ..... | 29/5/2017  | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 838,35     |
| ..... | 29/6/2017  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 36.562,98  |
| ..... | 29/6/2017  | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 829,14     |
| ..... | 17/7/2017  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 25.782,86  |
| ..... | 21/7/2017  | 2016 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 151.739,88 |
| ..... | 31/7/2017  | 2017 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 15.849,17  |
| ..... | 3/8/2017   | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 25.922,76  |
| ..... | 9/8/2017   | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 1.817,61   |
| ..... | 30/8/2017  | 2017 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 11.272,08  |
| ..... | 27/9/2017  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 19.805,34  |
| ..... | 20/10/2017 | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 37.658,33  |
| ..... | 29/11/2017 | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 26.591,81  |
| ..... | 15/12/2017 | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 4.409,84   |
| ..... | 22/12/2017 | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 23.489,20  |
| ..... | 25/1/2018  | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 24.900,77  |

|       |           |      |                      |           |
|-------|-----------|------|----------------------|-----------|
| ..... | 25/1/2018 | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 2.716,26  |
| ..... | 22/2/2018 | 2017 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 50.152,58 |
| ..... | 28/2/2018 | 2017 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 14.673,57 |
| ..... | 2/4/2018  | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 22.211,15 |
| ..... | 2/4/2018  | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 1.540,62  |
| ..... | 26/4/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 1.531,71  |
| ..... | 26/4/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 22.123,09 |
| ..... | 30/5/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 1.495,34  |
| ..... | 30/5/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 22.045,17 |
| ..... | 28/6/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 3.500,95  |
| ..... | 2/7/2018  | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 33.796,26 |
| ..... | 31/7/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 21.133,39 |
| ..... | 31/7/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 974,54    |
| ..... | 27/8/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 22.054,13 |
| ..... | 27/8/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 694,33    |
| ..... | 26/9/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 8.644,37  |

|       |            |      |                      |           |
|-------|------------|------|----------------------|-----------|
| ..... | 26/9/2018  | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 21.120,13 |
| ..... | 30/10/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 460,45    |
| ..... | 30/10/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 31.219,89 |
| ..... | 12/12/2018 | 2017 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ<br>ΔΗΛΩΣΕ | 15.087,19 |
| ..... | 18/12/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 2.266,35  |
| ..... | 18/12/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 551,62    |
| ..... | 18/12/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 20.822,70 |
| ..... | 18/12/2018 | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 21.535,64 |
| ..... | 20/12/2018 | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 86,19     |
| ..... | 16/1/2019  | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 3.455,81  |
| ..... | 16/1/2019  | 2018 | ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ<br>ΜΙΣΘ | 20.071,57 |
| ..... | 18/1/2019  | 2018 | ΠΡΟΣΤΙΜΟ<br>Φ.Π.Α.   | 121,38    |
| ..... | 18/1/2019  | 2018 | ΠΡΟΣΤΙΜΟ<br>Φ.Π.Α.   | 121,38    |
| ..... | 25/2/2019  | 2018 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕ | 367,28    |

Σχετικά με την εταιρεία «.....»

**Επειδή**, από την από 05/05/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Επειδή η Υπηρεσία μας, δεν έχει προβεί σε αναζήτηση της αλληλέγγυας ευθύνης και δεν έχει λάβει μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά του προσφεύγοντα για την αστική ευθύνη του, ως προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενο για την καταβολής οφειλών της ως άνω εταιρείας.

Οι προϋποθέσεις για την στοιχειοθέτηση του ποινικού αδικήματος της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και η ποινική ευθύνη Φ.Π. για μη καταβολή οφειλών Ν.Π. προς το Δημόσιο δεν εξαρτάται από την συνδρομή αλληλέγγυας ευθύνης.»

**Επειδή**, η Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013” ορίζει ότι:

**«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής**

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

**Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας**

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

**Επειδή**, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.06.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών) 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/16.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι:

«Αναφορικά με το ανωτέρω αναφερόμενο σχετικό έγγραφό σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προσβαλλόμενων δια της υπ’ αριθμ. πρωτ. ..../27-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής λόγων του ..... (Α.Φ.Μ. ....), κατόπιν εκδόσεως της με αριθ. **A1082/2021 ΚΥΑ** του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σας ενημερώνουμε ότι ουδέν νεώτερο στοιχείο έχουμε να προσθέσουμε επί των ήδη λεχθέντων στο με αριθ. πρωτ. ..../2021 έγγραφό 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. ....../27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ....

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.