



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3067

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

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

3. Την από 27.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της, κατά της με αριθ. πρωτ. /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 30/12/2020 αίτηση της για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την άρση κάθε μέτρου που έχει ληφθεί σε βάρος της σε σχέση με τις εν λόγω οφειλές και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ. /2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 30/12/2020 αίτηση της προσφεύγουσας για την απαλλαγή από τα χρέη

της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την άρση κάθε μέτρου που έχει ληφθεί σε βάρος της σε σχέση με τις εν λόγω οφειλές.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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 την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την άρση κάθε μέτρου που έχει ληφθεί σε βάρος της σε σχέση με τις εν λόγω οφειλές, ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο της 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 ίδιου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

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

«Α. Εισαγωγικά

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται....».

Επειδή στην από/2021 απάντηση της Φ.Α.Ε. Αθηνών με την οποία απορρίφθηκε η από 30-12-2020 αίτηση της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι:

«ΘΕΜΑ : ΧΡΕΗ ΣΥΝΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑΣ ΒΑΣΕΙ του άρθ.34 παρ. 1 Ν.4646/19 και της Ε2173/30.10.2020 (Η από 30/12/2020 σχετική αίτησή σας)

Με την από 30.12.2020 αίτησή σας αιτείστε τον προσδιορισμό και την απαλλαγή σας από την αλληλέγγυα ευθύνη σας για τις οφειλές της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» δ.τ. - ΑΦΜ δυνάμει της ιδιότητάς σας ως ΜΕΛΟΥΣ από 31/12/2011 έως 1/1/2012 (ΦΕΚ/2012), ως ΠΡΟΕΔΡΟΥ με δικαίωμα εκπροσώπησης από κοινού για το χρονικό διάστημα από 1/1/2012 έως 29/7/2014 (ΦΕΚ/2012 & ανακ. ΓΕΜΗ/2012), και του μη ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΥ ΜΕΛΟΥΣ από 26/2/2015 (ανακ. ΓΕΜΗ/2016, ανακ. ΓΕΜΗ/2020) μέχρι και σήμερα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 34 παρ. 1 Ν.4646/19 και του άρθ. 31 Ν.4701/2020-Ε 2173/30.10.20 περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων του άρθ. 50 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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 μία 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 απωλέστηκε. 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».

Οι διατάξεις του άρθρ. 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019 ορίζουν τα εξής:

Οι παρ. 1 και 2 του άρθρ. 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(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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρ. 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 άρθρ. 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.

Τα χρέη που αφορούν την ΑΣΤΙΚΗ σας ΕΥΘΥΝΗ είναι τα κάτωθι:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΡΒ.	ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	31/3/2014	.....	2014	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	19.683,20	7.712,40
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	34.880,00	65.411,88
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	60.420,00	114.005,14
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	32.250,00	60.994,43
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	34.500,00	65.249,85
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	77.880,00	147.294,44
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	57.885,00	109.477,90
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	57.360,00	108.484,97
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	40.775,00	77.117,76
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	56.870,00	107.558,23
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	61.250,00	115.842,13
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	33.150,00	62.696,60
.....	25/4/2014	.....	2013	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	36.960,00	69.902,45
.....	30/4/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	11.361,13	20.228,73
.....	6/5/2014	.....	2014	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	19.388,89	36.528,67
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	72.600,00	137.308,38
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	36.550,00	69.127,02
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	62.658,75	118.506,49
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	58.250,00	110.168,23
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	47.515,00	89.865,12
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	105.580,94	199.685,23
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	62.100,00	117.449,73
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	29.637,34	56.053,10
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	112.270,00	212.336,25
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	59.039,00	111.660,46
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	58.114,35	109.911,67
.....	13/5/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	99.185,00	187.588,59
.....	26/5/2014	.....	2014	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	27.290,81	51.415,89
.....	29/5/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	37.620,05	71.150,80
.....	17/6/2014	.....	2014	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	17.426,08	32.703,52
.....	26/6/2014	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	48.856,38	92.045,42
.....	26/6/2014	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	55.579,63	104.712,02
.....	26/6/2014	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	154.200,00	290.512,80

.....	26/6/2014	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	48.100,00	90.620,40
.....	26/6/2014	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	72.762,18	137.083,95
.....	27/6/2014	.....	2012	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	87.439,50	164.736,02
.....	30/6/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ (5/2014)	129.644,62	244.250,46
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	96.520,00	181.139,08
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	48.830,00	91.639,26
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	52.000,00	97.588,40
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	57.828,15	108.526,09
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.,	52.600,00	98.714,42
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.,	74.831,93	140.437,08
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	60.525,00	113.587,27
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	84.072,39	157.778,65
.....	3/7/2014	.....	2012	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	74.494,31	139.803,47

Οι ανωτέρω ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες οφειλές αφορούν υποχρέωση υποβολής και πληρωμής ΦΠΑ και λοιπών παρακρατούμενων φόρων που εμπίπτουν στην διάρκεια της θητείας σας ως νομίμου εκπροσώπου και είχατε την υποχρέωση υποβολής και πληρωμής.

Στην προκειμένη περίπτωση είχατε την ιδιότητα του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης από κοινού 1/1/2012 έως 29/7/2014. Από τα στοιχεία που μας προσκομίζετε και συγκεκριμένα τις δικαστικές αποφάσεις από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι δεν αποδεχθήκατε την θέση του Προέδρου με κοινή εκπροσώπηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Επιπρόσθετα, η θητεία σας ως Προέδρου δεν προσδιορίζεται στην ανάληψη συγκεκριμένων αρμοδιοτήτων, αλλά έχει γενικό χαρακτήρα.

Περαιτέρω στην παρούσα αίτηση σας προσκομίζετε και επικαλείσθε την υπ. αριθμ./2018 απόφαση του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών, την υπ. αριθμ./2018 απόφαση ΤΠΑ, και την υπ. αριθμ./2020 ΤΠΑ οι οποίες δεν αφορούν δικές σας νομικές ενέργειες κατά της ανωτέρω επιχείρησης, αλλά τρίτων, και τα αμετάκλητα αποφαινόμενα βουλεύματα δεν δεσμεύουν την Διοίκηση μετά την θέση σε ισχύ της διάταξης του άρθ. 17 του Ν. 4446/2016 με την οποία τροποποιήθηκε το άρθ.5 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ως εκ τούτου υπέχετε προσωπική και εις ολόκληρον συνευθύνη με το ανωτέρω νομικό πρόσωπο, διότι μέχρι σήμερα από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι έχουν γίνει οι απαραίτητες νομικές ενέργειες από μέρους σας κατά της ανωτέρω επιχείρησης και κατά των νομίμων εκπροσώπων κατά των οποίων αναφέρεστε, λόγω μη αποδοχής ή μη γνώσης του διορισμού σας και των συνεπειών που επισύρει, ούτε προκύπτει η μη υπαιτιότητά σας για τις ανωτέρω ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες οφειλές που χρήζει δικαστικής οδού από μέρους σας για την απαλλαγή σας ή μη, καθόσον στο πρόσωπό σας συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθ. 34 παρ. 1 α', και γ' του Ν. 4646/2019 περί αλληλέγγυας ευθύνης, σε συνδυασμό με το άρθ. 66 παρ. 29 του ιδίου νόμου περί άρσης των μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης.

Ως εκ τούτου το αίτημά σας ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ από την Υπηρεσία μας διότι στο πρόσωπό σας συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθ. 34 παρ. 1 περ. α, β, γ Ν.4646/2019 σε συνδυασμό με την Ε2173/2020.

Επισημαίνεται ότι επί της ανωτέρω απαντήσεως της Υπηρεσίας μας έχετε το δικαίωμα να ασκήσετε προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός μηνός από την κοινοποίηση της παρούσας.»

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, από την με ημερομηνία 10/05/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«I. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ :

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την επανεξέταση της υπ' αριθ. πρωτ./2021 απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (η οποία της κοινοποιήθηκε νομίμως με δικαστική επιμελήτρια στις 5.4.2021 - ιδ. συναφώς την προσαγόμενη υπ' αριθ./2021 έκθεση επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας του Εφετείου), επί σκοπώ όπως γίνει δεκτή στο σύνολο της η από 28.12.2020 -επιδοθείσα στην Υπηρεσία μας μέσω δικαστικού επιμελητή στις 30.12.2020- αίτησή της για την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), καθώς και για την άρση των μέτρων που έχουν ληφθεί σε βάρος της από την Υπηρεσία μας για τις οφειλές αυτές.

Επί της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής και των δι' αυτής προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσφεύγουσας επαγόμεθα τα κάτωθι:

II. ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/ 2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν.4646/2019 και ισχύουν έκτοτε:

«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 βεβαίωσης 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 συγχώνευσης 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. ... *** Οι παράγραφοι 1 και 2 ,όπως είχαν συμπληρωθεί με το άρθρο 47 παρ. 19 και 20Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287, αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 34 παρ.1 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019,σύμφωνα δε με την παρ.29 άρθρου 66 του αυτού νόμου, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με ισχύ αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128:

«29. 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 τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, 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 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..... »

III. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Η προσφεύγουσα επικαλείται έλλειψη της αστικής της ευθύνης για τις επίμαχες οφειλές λόγω δήθεν μη συνδρομής στο πρόσωπο της των προϋποθέσεων που πρέπει σωρευτικά να συντρέχουν κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 50 ν.4174/2013, όπως ισχύει, ειδικότερα δε, λόγω της τυπικής, όπως ισχυρίζεται, και μόνον συμμετοχής της στη διοίκηση της εταιρείας (έλλειψη υπαιτιότητας).

Επί των εν λόγω ισχυρισμών της προσφεύγουσας, λεκτέα τα κάτωθι:

Όπως με σαφήνεια συνάγεται από το εδαφ. α' της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, στην περίπτωση που οι βεβαιωμένες οφειλές προκύπτουν από την παράλειψη απόδοσης των φόρων εκ μέρους του υπόχρεου νομικού προσώπου και δεν διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου εκ μέρους της φορολογικής αρχής, κρίσιμος χρόνος για τη διάγνωση της συνδρομής της υπό την περίπτωση α' της ίδιας διατάξεως προβλεπόμενης ιδιότητας του νομίμου εκπροσώπου του νομικού προσώπου είναι το φορολογικό έτος ή η περίοδος, κατά την οποία οι εν λόγω οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαιώσεως τους.

Περαιτέρω, είναι επίσης σαφές, ότι υπό το ισχύον πλέον καθεστώς που εισήγαγε η διάταξη του άρθρου 50 ν.4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη διάταξη του άρθρου 34 παρ. 1 του ν. 4646/2019, εγκαθιδρύεται νόθος αντικειμενική ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα, η οποία ερείδεται στην, **κατά μαχητό τεκμήριο**, υφιστάμενη υπαιτιότητα τους για τις επίδικες οφειλές. Ως εκ τούτου, ο νομοθέτης μετακυλίζει το βάρος της έλλειψης υπαιτιότητας στους διοικούντες, προκειμένου να αχθούν στην απαλλαγή τους από την αλληλέγγυα ευθύνη. Παρέπεμψε δε το ζήτημα στον κανονιστικό νομοθέτη, προκειμένου ο δεύτερος να προσδιορίσει τέτοιες περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας, τυποποιώντας συγκεκριμένα περιστατικά από τα οποία αυτή θα τεκμαίρεται και τα οποία θα πρέπει να συνάπτονται με αντικειμενικά δεδομένα (ιδ. συναφώς κεφάλαιο Ε παρ. 27, της εγκυκλίου Ε 2173/30.10.2020 περί «Αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει»).

Στην υπό εξέταση περίπτωση, όπως από την επισκόπηση των οικείων ΦΕΚ εκπροσώπησης της εταιρείας προκύπτει, αλλά και από το υποσύστημα Μητρώου TAXIS της Υπηρεσίας μας επιβεβαιώνεται, η προσφεύγουσα έφερε την ιδιότητα της Προέδρου ΔΣ της εν λόγω εταιρείας, έχοντας το δικαίωμα δέσμευσης και εκπροσώπησης της από κοινού με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή και μεμονωμένα, καθ' όλο το χρονικό διάστημα από 1.1.2012 μέχρι και την 29.7.2014, οπότε και αποχώρησε, ενώ εν συνεχεία διορίστηκε νέα προσωρινή διοίκηση της εταιρείας δυνάμει της από 25.7.2014 προσωρινής διαταγής του Ειρηνοδικείου (ιδ. συναφώς ΦΕΚ τ.ΑΕ ΕΠΕ/2012, καθώς και ανακοινώσεις ΓΕΜΗ αριθ. πρωτ./2012 και/2015).

Επί του ζητήματος αυτού, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ιδιότητα της αυτή είχε τυπικό μόνον χαρακτήρα, καθώς η ίδια ουδέποτε είχε αρμοδιότητα ενασχόλησης με τα καθημερινά θέματα διοίκησης και διαχείρισης της εταιρείας, και ως εκ τούτου δεν έφερε μία εκ των περιοριστικά αναφερόμενων στην παρ.1 του ν.4174/2013 ιδιοτήτων για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης της για τις επίμαχες οφειλές.

Ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας αναιρείται εκ του περιεχομένου των πρακτικών ΔΣ που έχουν νομίμως δημοσιευθεί στα οικεία ΦΕΚ από τα οποία με σαφήνεια προκύπτει ότι της είχε ανατεθεί από κοινού με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή και μεμονωμένα η αρμοδιότητα γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρείας σε όλες τις σχέσεις και τις συναλλαγές της με τρίτους, δια μόνης της υπογραφής της κάτω από τη σφραγίδα της εταιρείας, αλλά περαιτέρω και εκ του πραγματικού γεγονότος ότι, όπως προκύπτει από τα προσαγόμενα από την ίδια έγγραφα, η προσφεύγουσα είχε υπογράψει τις δημοσιευθείσες οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2010-2013 (ενδεικτ. ΦΕΚ/2011,/2017) της εταιρείας ασκώντας κατ' αυτόν τον τρόπο αρμοδιότητες που μόνον «τυπικές» δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν .

Πέραν τούτου, και αναφορικά με τις επικαλούμενες από την προσφεύγουσα αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις του Μονομελούς και Τριμελούς Πλημ/κείου με τις οποίες κατά τους ισχυρισμούς της διαπιστώνεται η μη ενεργός συμμετοχή της στη διοίκηση της εταιρείας και, εντεύθεν, η έλλειψη υπαιτιότητας της για τη μη καταβολή των επίδικων χρεών, επισημαίνουμε συναφώς ότι με τις εν λόγω αποφάσεις η προσφεύγουσα απηλλάγη από ποινικές κατηγορίες αδικημάτων σχετικών με τη μη έγκαιρη καταβολή εργατικών εισφορών στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Ως εκ τούτου, στο μέτρο που με τις αμετάκλητες αυτές αποφάσεις η προσφεύγουσα δεν απηλλάγη ως φερόμενη νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» από ποινικές κατηγορίες αναφορικά με τη διάπραξη φορολογικών αδικημάτων αναφορικά με τα επίδικα χρέη για λόγους που ανάγονται στη μη ενεργό συμμετοχή της στη διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας, συνάγεται ότι, αντιθέτως προς όσα αυτή ισχυρίζεται, οι προσαγόμενες αποφάσεις δεν μπορούν να αξιολογηθούν από την Υπηρεσία προς την κατεύθυνση της άρσης της υπαιτιότητας της προσφεύγουσας ως προϋπόθεσης για την απαλλαγή της από την αλληλέγγυα ευθύνη της για τις επίμαχες φορολογικές οφειλές.

Τέλος, θα πρέπει να επισημάνουμε ότι οι οφειλές που περιλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη πράξη βεβαιώθηκαν σε βάρος της υπόχρεης εταιρείας και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, συνεπεία της εκ μέρους της παράλειψης υποβολής και συνακόλουθης απόδοσης του ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος, κατά τις χρονικές περιόδους που η προσφεύγουσα διατέλεσε νόμιμος εκπρόσωπός της εταιρείας και ως εκ τούτου έφερε ακέραιη την ευθύνη για τη μη συμμόρφωση της με τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Κατόπιν τούτων, ευχερώς εξάγεται το συμπέρασμα ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης υπαιτιότητας όσον αφορά τη μη καταβολή των επίδικων χρεών συνεπεία της μη ενεργού συμμετοχής της στη διοίκηση της υπόχρεης εταιρείας αβασίμως προβάλλεται και γι' αυτό θα πρέπει να απορριφθεί.

Υπό το πρίσμα όλων των ανωτέρω εκτεθέντων ανενδοιάστως συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση πληρούνται σωρευτικά όλες οι εκ του άρθρου 50 παρ. 1 ν.4174/2013, παρ.1 περιπτ. α' και β' και γ' προβλεπόμενες προϋποθέσεις για τη θεμελίωση της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης της προσφεύγουσας όσον αφορά τις περιλαμβανόμενες στην προσβαλλόμενη πράξη οφειλές εταιρείας «.....» (ΑΦΜ), δεδομένου ότι αυτές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, ενώ περαιτέρω οι αιτιάσεις της περί έλλειψης υπαιτιότητας της για τη μη καταβολή των οφειλών αυτών τυγχάνουν απορριπτέες κατά τα προλεχθέντα....»

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/01.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ) 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. ΕΜΠ/2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «Αναφορικά με το ανωτέρω αναφερόμενο σχετικό έγγραφο σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προσβαλλόμενων δια της υπ' αριθμ. πρωτ./27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής λόγων της του (ΑΦΜ), 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 έγγραφο 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 της
..... του, με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.