



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3157

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 4738/τ. Β'/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησής του περί απαλλαγής του από τα χρέη του νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου (σωματείου) μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....»

(.....) και Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησης του προσφεύγοντος περί απαλλαγής του από τα χρέη του ανωτέρω σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 10-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησής του για την απαλλαγή του από τα χρέη του νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου (σωματείου) μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» (.....) και Α.Φ.Μ., ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«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 το 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 το 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 το 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.

[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 βαρύνουν 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, στη με αριθμό Ε. 2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«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, Κ.Φ.Δ.) 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 Κ.Φ.Δ. 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 το 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 το 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 το 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 Κ.Φ.Δ., όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευσή 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 Κ.Φ.Δ., στο νομικό πρόσωπο ή τη 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 διοικούμενου προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το 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 Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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, σύμφωνα με την από 19-03-2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

«Προβαλλόμενος λόγος

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι Πρόεδρος της έγινε το έτος 1996 και λόγω του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα του σωματείου ουδέποτε υπήρξε εκτελεστικός πρόεδρος, ώστε να ευθύνεται αλληλέγγυα σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013 και όπως έχει διαμορφωθεί με το Ν. 4646/2019 και ισχύει και για τις εκκρεμείς υποθέσεις υπό το καθεστώς του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994. Επίσης, σύμφωνα με το καταστατικό του σωματείου προκύπτει ότι ο πρόεδρος μονομερώς δεν είχε καμία αρμοδιότητα να κανονίζει πληρωμές, ως εκ τούτου, δεν μπορεί να του αποδοθεί η από υπαιτιότητά του μη πληρωμή των επίδικων οφειλών της προς το δημόσιο.

Άποψη της φορολογικής αρχής

...

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων ήταν νόμιμος εκπρόσωπος και συγκεκριμένα Πρόεδρος του μη κερδοσκοπικού νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία "....." (.....) με Α.Φ.Μ., από

την 31.05.1924 έως και την 09.05.2012, ενώ το ως άνω νομικό πρόσωπο έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού που αφορούν τα διαχειριστικά έτη 2003 έως 2020.

Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 101 και 115 του Ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 (Α' 238) και του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ., θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο, για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί με τις κάτωθι πράξεις ταμειακής βεβαίωσης:

1. A.T.B./2004 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 345.516,35€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2003 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.10.2004,
2. A.T.B./2004 (γρ. 2), ποσού μετά προσαυξήσεων 2.706.082,83€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2003 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.10.2004,
3. A.T.B./2004 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 100.538,90€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2004 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.10.2004,
4. A.T.B./2009 (γρ. 2), ποσού μετά προσαυξήσεων 607.321,00€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Μ.Υ., οικ. έτους 2008 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 31.03.2009,
5. A.T.B./2009 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 1.627.289,83€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος - παρακρατούμενοι (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2008 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.05.2009,
6. A.T.B./2009 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 1.945.021,99€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος - παρακρατούμενοι (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2009 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.05.2009,
7. A.T.B./2009 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 367.940,41€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής προστίμου Κ.Β.Σ. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2008 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.05.2009,
8. A.T.B./2009 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 458.609,06€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής προστίμου Κ.Β.Σ. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2009 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29.05.2009,
9. A.T.B./2009 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 453.919,52€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2004 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 30.11.2009,
10. A.T.B./2009 (γρ. 2), ποσού μετά προσαυξήσεων 84.888,18€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (λόγω άσκησης προσφυγής), οικ. έτους 2004 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 30.11.2009,
11. A.T.B./2010 (γρ. 11), ποσού μετά προσαυξήσεων 91.763,97€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2009 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),
12. A.T.B./2010 (γρ. 13), ποσού μετά προσαυξήσεων 108.617,02€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),
13. A.T.B./2010 (γρ. 14), ποσού μετά προσαυξήσεων 111.695,01€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την

06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),

14. A.T.B./2010 (γρ. 15), ποσού μετά προσαυξήσεων 185.808,16€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),

15. A.T.B./2010 (γρ. 16), ποσού μετά προσαυξήσεων 41.000,49€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),

16. A.T.B./2010 (γρ. 17), ποσού μετά προσαυξήσεων 106.436,16€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),

17. A.T.B./2010 (γρ. 18), ποσού μετά προσαυξήσεων 81.104,24€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),

18. A.T.B./2010 (γρ. 27), ποσού μετά προσαυξήσεων 224,20€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων - παρακρατούμενοι, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 06.05.2010 (α' δόση), την 30.06.2010 (β' δόση), την 30.07.2010 (γ' δόση), την 31.08.2010 (δ' δόση), την 30.09.2010 (ε' δόση) και την 29.10.2010 (στ' δόση),

19. A.T.B./2010 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 789.985,28€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου ασφαλίσεων, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 30.09.2010,

20. A.T.B./2010 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 2.605.173,76€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής φόρου ασφαλίσεων, οικ. έτους 2010 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 30.09.2010,

21. A.T.B./2015 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 3.492.190,97€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (κατόπιν έκδοσης δικαστικής απόφασης), οικ. έτους 2004 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 30.10.2015 (α' δόση) και την 31.11.2015 (β' δόση),

22. A.T.B./2015 (γρ. 1), ποσού μετά προσαυξήσεων 743.574,21€, η οποία αφορά βεβαίωση οφειλής Φ.Π.Α. (κατόπιν έκδοσης δικαστικής απόφασης), οικ. έτους 2006 και κατέστη ληξιπρόθεσμη την 30.10.2015 (α' δόση) και την 31.11.2015 (β' δόση).

Για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί με τις ως άνω πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, συνολικού ποσού (μετά προσαυξήσεων) 17.054.701,54€, νομίμως θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος με το μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία “.....”
(.....) με Α.Φ.Μ., καθώς:

(α) είχε την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. του ανωτέρω νομικού προσώπου από την 31.05.1924 έως και την 09.05.2012,

(β) οι υπό αρίθμηση 1 έως 20 οφειλές έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του ως Πρόεδρος Δ.Σ. του παραπάνω νομικού προσώπου, ενώ οι υπό αρίθμηση 21 και 22 οφειλές, οι οποίες έχουν διαπιστωθεί κατόπιν ελέγχου και βεβαιώθηκαν κατόπιν έκδοσης δικαστικής απόφασης, ανάγονται επίσης στην περίοδο της θητείας του, και

(γ) δεν προκύπτει από κάποιο στοιχείο η έλλειψη υπαιτιότητάς του για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των εν λόγω οφειλών στο Δημόσιο.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω εκτιθέμενων, δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του αρ. 34 Ν. 4646/2019, σύμφωνα με την παρ. 29 του αρ. 66 του ίδιου ως άνω νόμου.

Από την ανωτέρω παράθεση των εφαρμοζόμενων νόμων και διατάξεων προκύπτει το ορθό και νόμιμο των ενεργειών της Φορολογικής αρχής καθώς ο προσφεύγων ευθύνεται για τα χρέη του σωματείου με την επωνυμία “.....” με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 50 του νόμου 4174/2013 καθώς ήταν νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας και δη Πρόεδρος κατά τη διάρκεια δημιουργίας των εν λόγω οφειλών.

Ως εκ τούτου όσα περί του αντιθέτου υποστηρίζει ο προσφεύγων πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμα.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1082/07-04-2021 (ΦΕΚ 1487/τ. Β’/13-04-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 1626/τ. Β’/21-04-2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 Α.Α.Δ.Ε., κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2

Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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

...».

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο:

«Κατόπιν της με αριθμό Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-04-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. "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 της ως άνω σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, κατά λόγο αρμοδιότητας, επί των προβαλλόμενων λόγων της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής για την αλληλέγγυα ευθύνη του υπόχρεου, αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ανωτέρω Κοινής Απόφασης. Ειδικότερα, παρακαλούμε για τις απόψεις σας επί της με αριθ. πρωτ./...../ΔΕ-Γ'/27-01-2009 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα "Ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που λήφθηκαν με την με αριθ. πρωτ./2009 ενέργεια του Δ.Ε.Κ. Αθηνών σε βάρος του κ. του, ως Αντιπροέδρου του Δ.Σ. και εξουσιοδοτημένου για τη διαχείριση των οικονομικών του σωματείου με την επωνυμία ".....", κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν. 2523/97".».

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απέστειλε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 έγγραφό της την από 14-07-2021 έκθεση πρόσθετων απόψεών της, σύμφωνα με την οποία:

«Σε συνέχεια του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 30-06-2021 εγγράφου σας, με το οποίο ζητείται η άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, προκειμένου για την αλληλέγγυα ευθύνη του, σας ενημερώνουμε τα κάτωθι:

Οι απόψεις της Υπηρεσίας μας επί της προαναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του συνετάχθησαν λαμβάνοντας υπόψη την προηγηθείσα εγκύκλιο Ε. 2173/30-10-2020 της Α.Α.Δ.Ε., ενώ η υπ' αρ. Α. 1082/07-04-2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε μεταγενέστερα.

Η δε με αρ. πρωτ./2009 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα "Ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που λήφθηκαν με τη με αρ. πρωτ./2009 ενέργεια του Δ.Ε.Κ. Αθηνών σε βάρος του κ. του " λήφθηκε υπόψη κατά τη σύνταξη των απόψεων της Υπηρεσίας μας.

Ειδικότερα, η με αρ. πρωτ./2009 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα "Ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που λήφθηκαν με τη με αρ. πρωτ./2009 ενέργεια του Δ.Ε.Κ. Αθηνών" αίρει τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που επιβλήθηκαν σε βάρος του κ., ενώ υπήρχε και αίτηση, όπως μνημονεύεται στην αρχή της απόφασης, και του προέδρου-προσφεύγοντος , η οποία προφανώς δεν έγινε αποδεκτή.

Αναφορικά με την υπ' αρ. Α. 1082/07-04-2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία απαριθμεί ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τα πρόσωπα, που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, σημειώνουμε τα κάτωθι:

...

Όπως αναφέρθηκε και στις από 19-03-2021 απόψεις της Υπηρεσίας μας, οι διατάξεις των άρθρων 101 και 115 του Ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 (Α' 238) εφαρμόζονται και στα έχοντα μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα νομικά πρόσωπα - σωματεία, όπως κρίθηκε με την απόφαση του ΣΤΕ 2748/2013.

Έτι περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν υπάγεται σε καμία από τις περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως αναφέρονται ενδεικτικά στην απόφαση Α. 1082/07-04-2021 της Α.Α.Δ.Ε..

Πιο ειδικά, "1. Ο πρόεδρος της, εκπροσωπεί το σωματείο ενώπιον κάθε Αρχής και ενώπιον κάθε Δικαστηρίου, πολιτικού, ποινικού, διοικητικού κλπ, προεδρεύει του Διοικητικού Συμβουλίου, των Γενικών Συνελεύσεων και παρακολουθεί την εν γένει καλή διεξαγωγή των υποθέσεων της 2. Ο πρόεδρος συμπράττοντας και συνυπογράφοντας μαζί με τον γενικό γραμματέα, εκπροσωπεί την σε όλες τις συναλλαγές της με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τις τράπεζες και τις δημόσιες υπηρεσίες." (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του καταστατικού).

"Το Διοικητικό Συμβούλιο διοικεί και διαχειρίζεται τις υποθέσεις κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος καταστατικού..." (άρθρο 8 παρ. 1 του καταστατικού).

"Το Διοικητικό Συμβούλιο διοικεί και διαχειρίζεται της περιουσία της μέσα στα όρια του καταστατικού και των εγκρινόμενων κάθε φορά προϋπολογισμών προς το συμφέρον της, δικαιούται δε να προβαίνει σε οποιοδήποτε ενέργειες και να αναλαμβάνει οποιοδήποτε υποχρεώσεις, κατά την κρίση του, χωρίς να απαγορεύεται ούτε ο δανεισμός, ούτε η πρόσκτηση, ούτε η εκποίηση κινητών ή ακίνητων περιουσιακών στοιχείων του σωματείου..." (άρθρο 8 παρ. 4 του καταστατικού).

Οι ένδικες οφειλές αφορούν στα διαχειριστικά έτη 2003 έως 2020 και αφορούν Φ.Π.Α., φόρο μισθωτών υπηρεσιών, παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος και ασφάλιστρα και πρόστιμα Κ.Β.Σ..

Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων ευθύνεται για τις εν λόγω οφειλές, δεδομένου ότι:

α) είχε την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. του ανωτέρω νομικού προσώπου από την 31.05.1924 έως και την 09.05.2012,

(β) οι οφειλές αφορούν Φ.Π.Α., φόρο μισθωτών υπηρεσιών, παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος, ασφάλιστρα και πρόστιμα Κ.Β.Σ. και έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του ως Πρόεδρος Δ.Σ. του παραπάνω νομικού προσώπου, ενώ οι οφειλές, οι οποίες έχουν διαπιστωθεί κατόπιν ελέγχου και βεβαιώθηκαν κατόπιν έκδοσης δικαστικής απόφασης, ανάγονται επίσης στην περίοδο της θητείας του, και

(γ) δεν προκύπτει από κάποιο στοιχείο η έλλειψη υπαιτιότητάς του για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των εν λόγω οφειλών στο Δημόσιο, όπως προαναφέρθηκε.

Σε κάθε περίπτωση, το βάρος απόδειξης της έλλειψης αλληλεγγύης ευθύνης βαρύνει το φορολογούμενο (λ.χ. να προσκομίσει βεβαίωση από τις τράπεζες με την οποία να αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του, οικονομικές καταστάσεις χωρίς την υπογραφή του κ.λπ.) και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 5 Κ.Φ.Δ. ο προσφεύγων δύναται να προσκομίσει νέα στοιχεία ή να επικαλεσθεί νέα πραγματικά περιστατικά στην Υπηρεσία σας.

Συνεπώς, για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί, συνολικού ποσού (μετά προσαυξήσεων) 17.054.701,54€, νομίμως θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος ο με το μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία “.....”
(.....) με Α.Φ.Μ.
...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.