



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 4034

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 21.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών στην από 10/03/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών στην από 10/03/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ
5. Την με αριθμ. πρωτ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2021ΕΜΠ/01.07.2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2021ΕΜΠ/22-07-2021) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για την απαλλαγή από τα χρέη του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013, να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./2018 ατομική ειδοποίηση καταβολής –υπερήμερίας και να ακυρωθεί το σύνολο των μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης κατά ΚΕΔΕ, τα οποία έχουν ληφθεί σε βάρος της ατομικής του περιουσίας και να απέχει η ΑΑΔΕ από την λήψη περαιτέρω μέτρων.

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 διοικούμενου 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, από τη με ημερομηνία 23-09-2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«.....

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

.....

Γ. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στη Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών σε βάρος του, με ΑΦΜ υπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 59.630.867,21 ευρώ (κεφάλαιο ληξιπρόθεσμο 19.865.588,96 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 39.445.343,94 ευρώ και λοιπών 319.934,31 ευρώ), όπως αυτές αποτυπώνονται στον από 22-9-2020 πίνακα χρεών «φορολογούμενοι με χρέη».

Από το αρχείο της Δ.Ο.Υ προκύπτει ότι ο συνεταιρισμός κηρύχθηκε σε πτώχευση με την/2001 απόφαση του Ειρηνοδικείου, η οποία επέφερε και τη λύση του συνεταιρισμού . Επειδή κατά το χρόνο λύσης του Συνεταιρισμού ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του προέδρου του συνεταιρισμού η υπηρεσία μας απέστειλε σ' αυτόν την με αρ./...../2018 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας για το σύνολο των οφειλών του συνεταιρισμού (εκτός από τις ταμειακές βεβαιώσεις που αφορούν έξοδα

διοικητικής εκτέλεσης), ως αλληλέγγυα υπεύθυνου για την καταβολή τους. Επίσης η υπηρεσία μας προέβη για τις ίδιες οφειλές σε εγγραφή υποθήκης επί ακινήτου του προσφεύγοντος.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων, την 10-03-2020 κατέθεσε την με αρ. πρωτ. αίτηση με την οποία ζητούσε την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019.

Από την επεξεργασία της αιτήσεώς του και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.4446/2019 με το οποίο τροποποιήθηκε το άρθρο 50 του ν. 4174/2013 και των διατάξεων της παρ. 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, η Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών με την προσβαλλόμενη πράξη ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι έχει αλληλέγγυα ευθύνη για τις παρακάτω οφειλές του προαναφερόμενου συνεταιρισμού, οι οποίες βεβαιώθηκαν το έτος 2004 και ανάγονται στην διαχειριστική περίοδο 1999 την οποία είχε την ιδιότητα του προέδρου:

ΑΤΒ/2004 (γραμμή ...) ΦΠΑ, ποσού κατά κεφάλαιο 1.527.822,00 ευρώ πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων. Αφορά την με αρ./2003 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1999 που εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου από το ΠΕΚ Αθηνών.

ΑΤΒ/2004 (γραμμή) εισόδημα οριστική βεβαίωση (μη παρακρατούμενοι) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/199 (οικ. έτος 2000), ποσού κατά κεφάλαιο 1.009.095,00 ευρώ πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων

ΑΤΒ/2013 εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικ. έτους 2012 (χρήση 2011) ποσού 800,00 κατά κεφάλαιο πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων.

Επειδή οι οφειλές αυτές περιλαμβάνονται στην με/...../2018 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας ,δεν ακυρώνονται οι συνέπειές της μη καταβολής των χρεών για τα οποία ο προσφεύγων έχει αλληλέγγυα ευθύνη ,ούτε μπορεί η Υπηρεσία μας να προβεί στην εξάλειψη της υποθήκης πριν την εξόφληση των χρεών που τον αφορούν.

Δ. ΛΟΓΟΙ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 115 ν. 2238/1994:

1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους. ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρείας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρεία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διετέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.
2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που

οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά την διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήψη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά,

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση του φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες, κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου

.....
Επειδή στην 137/2014 γνωμοδότηση του ΝΣΚ(Α Τακτική Ολομέλεια) ορίζεται ότι: «.....3. Καθόσον, όμως, αφορά στην αστική συνευθύνη από φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβλήθηκε στο νομικό πρόσωπο κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των εισροών του, δεν είναι δυνατή η κατανομή της, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι, επί εξωλογιστικού προσδιορισμού, ως εν προκειμένω, όπου δεν τίθενται υπόψη του ελέγχου βιβλία και στοιχεία, είναι αντικειμενικά αδύνατη η ελεγκτική διαπίστωση της χρέωσης και της απόδοσης ή μη του φόρου προστιθέμενης αξίας, κατ' εφαρμογή των διακρίσεων που διαλαμβάνονται στις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του ν.2238/1994. Συνεπώς, στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού η προσωπική και εις ολόκληρον συνευθύνη με το νομικό πρόσωπο για τις, μετά την 1.12.1998, οφειλές αυτού, που προέκυψαν από Φ.Π.Α κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του, εκτείνεται σε όλους όσους διετέλεσαν διοικούντες του νομικού προσώπου και δη από το χρόνο που γεννήθηκε η υποχρέωση απόδοσης (καταβολής) του Φ.Π.Α. στο Δημόσιο και εντεύθεν, μέχρις εξοφλήσεως. Αντιθέτως, επί λογιστικού προσδιορισμού, όπου, λόγω ύπαρξης των βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώνεται αν χρεώθηκε και αν αποδόθηκε ο φόρος, προσήκει διαφορετική λύση, κατ' ανάλογη εφαρμογή των αναφερθεισών διακρίσεων της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του ν.2238/1994, ως προς τους παρακρατούμενους φόρους (ΝΣΚ 530/2006)....»

Επειδή από τις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του ΠΕΚ Αθηνών προκύπτει ότι κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία του νομικού προσώπου με αποτέλεσμα τον εξωλογιστικό προσδιορισμό και εκ του λόγου τούτου είναι αντικειμενικά αδύνατος ο επιμερισμός της ευθύνης κατ' εφαρμογή των διακρίσεων που διαλαμβάνονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του ν.4646/2019, με τις οποίες τροποποιήθηκε το άρθρο 50 του ν. 4174/2013.

Επειδή οι οφειλές του συνεταιρισμού για τις οποίες ο προσφεύγων έχει αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με την προσβαλλόμενη πράξη η οποία εκδόθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων του ν.4646/2019, ανάγονται σε περιόδους που είχε την ιδιότητα του προέδρου του συνεταιρισμού

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για τις ταμειακές βεβαιώσεις ΑΤΒ/2004 (γραμμή),/2004 (γραμμή) και ΑΤΒ/2013 που υπάρχουν στο ΑΦΜ του συνεταιρισμού»

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. Α΄ 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/22.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι:

«.....

Επειδή σχετικά με την ιδιότητα του προσφεύγοντος ως προέδρου του συνεταιρισμού και την ευθύνη για την καταβολή των επίμαχων χρεών αναφερθήκαμε στις αρχικές μας απόψεις

Επειδή σύμφωνα με τα ρητώς οριζόμενα στο β΄ εδάφιο της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 50 της παρ.1 του ΚΦΔ, η ύπαρξη υπαιτιότητας πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρνουν τα εν λόγω πρόσωπα.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης δικής του υπαιτιότητας εφόσον δεν φέρνει ούτε αμέλεια ούτε δόλο για τη μη προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων στον έλεγχο και συνακόλουθα ουδεμία ευθύνη φέρει για το εξωλογιστικό αποτέλεσμα αυτού και την συναφή φορολογική οφειλή δεν μπορεί να γίνει δεκτός

Επειδή η έλλειψη υπαιτιότητας την οποία επικαλείται ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας που αναφέρονται στην με αρ. Ε2128/2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ και την 1082/2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1β του άρθρου 50 του ν.4174/2013 ,μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34 ν.4646/2019 ,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 ,χωρίς να γίνεται διαχωρισμός αν κατά τον έλεγχο η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητάς του, σύμφωνα με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχων το βάρος της απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο

Επειδή ο προσφεύγων έχει αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των χρεών που αναφέρονται στον από 13-7-2021 πίνακα «φορολογούμενοι με χρέη» για τον συνεταιρισμό με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και αφορούν τις ταμειακές βεβαιώσεις 1) ΑΤΒ/2004 γραμμή το οποίο αφορά την με αρ./2003 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ 2) ΑΤΒ/2004 γραμμή το οποίο αφορά τη φορολογία εισοδήματος οικ. έτους 2000 (χρήση 1999) 3) Το ΑΤΒ/2013 το οποίο αφορά εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν.3869/2010 οικ. έτους 2012.

.....»

Επειδή στην από 23-09-2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής από μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι από το αρχείο της Δ.Ο.Υ προέκυψε ότι ο συνεταιρισμός κηρύχθηκε σε πτώχευση με την/2001 απόφαση του Ειρηνοδικείου, η οποία επέφερε και τη λύση του συνεταιρισμού. Κατά το χρόνο λύσης του Συνεταιρισμού ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του προέδρου του συνεταιρισμού και η φορολογική αρχή απέστειλε σ' αυτόν την με αρ./...../2018 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας για το σύνολο των οφειλών του συνεταιρισμού (εκτός από τις ταμειακές βεβαιώσεις που αφορούν έξοδα διοικητικής εκτέλεσης), ως αλληλέγγυα υπεύθυνου για την καταβολή τους.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν παραδόθηκαν τα στοιχεία λειτουργίας και οι αναλυτικές οδηγίες χρήσεως και διαδικασιών του μηχανογραφικού συστήματος στον σύνδικο της πτώχευσης ώστε μεταγενέστερος φορολογικός έλεγχος να μπορεί να παραλάβει τα βιβλία και στοιχεία

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. /21-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.