



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.10.21

Αριθμός απόφασης: **3121**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 **29.04.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού αριθμός, κατά της με αριθ. πρωτ.**/21** απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ στην από 17.12.20 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. πρωτ.**/21** απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ στην από 17.12.20 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου 17341 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 από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ.**/21** απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ, για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ 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 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 δύναται 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, η από 05.05.21 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, παραπέμπει στην με αρθ. πρωτ./21 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η υπ' αρθ' πρωτ./20 αίτηση του προσφεύγοντος όπως αναφέρονται αναλυτικά παρακάτω:

ΠΡΑΞΗ

(άρθρ. 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, όπως οι διατάξεις αυτές αντικαταστάθηκαν αυτές με τα άρθρα 66 του ν. 4646/2019 και 31 του ν. 4701/2020)

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ

"Λαμβάνοντας υπ' όψη:

1) Την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση, που υποβλήθηκε εκ νέου ηλεκτρονικά στην υπηρεσία μας και έλαβε αριθμό εισερχομένου εγγράφου/2020, του του κατοίκου οδός, αρ., με ΑΦΜ, με την οποία επικαλούμενος ότι συντρέχουν στην περίπτωση του οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του ν. 4646/2019 και ισχύει, για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που τον βαρύνει ως εκκαθαριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, για την καταβολή χρεών της εταιρίας αυτής προς το Δημόσιο, ζητεί να απαλλαγεί από τη σχετική ευθύνη και να αρθούν τα σε βάρος του ληφθέντα από την αιτία αυτή μέτρα.

2) Τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, με τις οποίες αντικαταστάθηκαν οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη, ως εξής: * 7.7α *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 τη 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 του, 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 ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσης τους 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 επομένων 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 της απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ. 1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης

Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσης τους.»

3) Τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α'201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν.4646/2019, ήτοι από 12 - 12 - 2019, σύμφωνα με τις οποίες:

«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 της 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 αρμοδίων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται η απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται».

4) Τις παρασχεθείσες με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε 2173/30 - 10 - 2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων οδηγίες, διευκρινίσεις και εξειδικεύσεις σχετικά με την εφαρμογή των ειρημένων διατάξεων για την αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων.

5) Τα στοιχεία που έχουν καταχωριστεί στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου σχετικά με την ίδρυση, εκπροσώπηση και λύση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ και έδρα. το , οδός , αρ. , από τα οποία προκύπτει ότι εταιρία αυτή συστάθηκε στις 2-11-1983 μεταξύ των , με ΑΦΜ , , με ΑΦΜ , με ΑΦΜ , με ΑΦΜ και του αιτούντος, ο οποίος μαζί με τον ορίστηκαν συνδιαχειριστές της και μετά τη λύση της με την συμπλήρωση της εικοσαετούς διάρκειας της και την θέση της ακολούθως σε εκκαθάριση, στις 2 - 11 - 2003, εκκαθαριστές αυτής.

6) Την από 18 - 12 - 2020 εκτυπωθείσα από το σύστημα Taxis κατάσταση χρεών της ως άνω εταιρίας με τον τίτλο «Φορολογούμενοι με χρέη», από την οποία προκύπτει ότι αυτή οφείλει ληξιπρόθεσμα χρέη, βεβαιωμένα ταμειακώς σε βάρος της στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, συνολικού μετά των κατά νόμο

επιβαρύνσεων ύψους 172.318,23 € [κεφάλαιο 58.810,24 €, προσαυξήσεις/τόκοι 112.343,87 €]. Συγκεκριμένα οφείλει τ' ακόλουθα χρέη:

α) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/1997 χρέος ποσού 288,88 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 577,76 €, το οποίο προέρχεται από οφειλή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1997,

β) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/1999 χρέος ποσού 1.680,17 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 3.360,34 €, το οποίο προέρχεται από οφειλή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1999,

γ) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2000 χρέος ποσού 1.066,80 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 2.133,60 €, το οποίο προέρχεται από οφειλή φόρου εισοδήματος οικονομικού 2000,

δ) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2001 χρέος ποσού 115,26 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 230,52 €, που αφορά έξοδα διοικητικής εκτέλεσης σε βάρος της εταιρίας,

ε) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2004 χρέος ποσού 885.700 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 1.770,00 €, το οποίο προέρχεται από επιβληθέν σε βάρος της πρόστιμο Κ.Β.Σ. με την 387/2003 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου για παράβαση κατά τη χρήση 2003,

στ) Τα με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2004 [Γραμμές Χρηματικού Καταλόγου,, και] χρέη ποσού 8.800,00 €, 7.040,00 €, 19.360,00 € και 12.320,00 €, αντίστοιχα, πλέον αναλογουσών προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 16.984,00 €, 13.587,20 €, 37.364,80 € και 23.777,60 €, τα οποία προέρχονται από επιβληθέντα με τις,, και/2004 αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου σε βάρος της πρόστιμα Κ.Β.Σ. για παραβάσεις κατά τη χρήση 2004,

ζ) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2005 χρέος ποσού 54,25 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 100,36 €, που αφορά έξοδα διοικητικής εκτέλεσης σε βάρος της εταιρίας,

η) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2005 χρέος ποσού 6.522,48 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 11.870,91 € πού αφορά οφειλή από εκχώρηση ανείσπρακτων μισθωμάτων

θ) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2010 χρέος ποσού 77,40 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 198,30 €, που αφορά έξοδα διοικητικής εκτέλεσης σε βάρος της εταιρίας,

ι) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2013 χρέος ποσού 500,00 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 433,00 €, το οποίο προέρχεται από οφειλή τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και

ια) Το με αριθμό τριπλοτύπου ταμειακής βεβαίωσης/2014 χρέος ποσού 100,00 €, πλέον προσαυξήσεων εκ της μη καταβολής ανερχομένων κατά τον Δεκέμβριο 2020 σε 55,48 €, το οποίο αφορά πρόστιμο για εκπρόθεσμη δήλωση στο Τμήμα Μητρώο.

Για την καταβολή των χρεών αυτών ο αιτών φέρει αλληλέγγυα ευθύνη με το νομικό πρόσωπο της εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 115 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013, όπως αυτό είχε πριν την τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, καθόσον ήταν διαχειριστής της οφειλέτριας εταιρίας κατά το χρόνο λύσης αυτής και ακολούθως εκκαθαριστής της. Για τούτο η υπηρεσία μας εξέδωσε και κοινοποίησε στον αιτούντα την με αριθμ. πρωτ./2019 και με Α/Α/2019 ατομική κατ' άρθρο 47 του Κ.Φ.Δ. ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας, με την οποία κάλεσε αυτόν να τακτοποιήσει κατά νόμο τις ως άνω εταιρικές οφειλές προς αποφυγή λήψης εναντίον του αναγκαστικών μέτρων είσπραξης. Την ατομική αυτή ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας πρόσβαλε ο αιτών εγείροντας κατ αυτής

την με/2019 ανακοπή του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η εκδίκαση της οποίας εκκρεμεί.

Με την προκείμενη αίτηση του ο αιτών προβάλλει ζήτημα παραγραφής των ως άνω εταιρικών οφειλών, ισχυριζόμενος ότι για καθεμιά από τις οφειλές αυτές έχει παρέλθει η προβλεπόμενη κατά νόμο προθεσμία παραγραφής με αποτέλεσμα αυτές να έχουν υποπέσει σε παραγραφή και να μην είναι πλέον εφικτή η επιδίωξη είσπραξης αυτών εναντίον του. Ανεξάρτητα από το γεγονός ότι ο προβαλλόμενος αυτός λόγος δεν μπορεί να θεμελιώσει το αίτημα του για την απαλλαγή και παύση της αλληλέγγυας ευθύνης για τις ως άνω εταιρικές οφειλές υπό το πρίσμα του διαμορφωθέντος με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 νέου νομοθετικού πλαισίου σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα, δοθέντος ότι οι διατάξεις αυτές προϋποθέτουν υφισταμένη με το προηγούμενο καθεστώς ευθύνη του διοικούντος, δηλαδή νόμιμη και βάσιμη και πάντως όχι παραγεγραμμένη υποχρέωση αυτού και επιβάλλουν την παύση της όταν δεν συντρέχουν πια οι προϋποθέσεις που τάχθηκαν με τις νέες διατάξεις για την εξακολούθηση της, πρέπει να λεχθεί ότι ζήτημα παραγραφής των ως άνω εταιρικών οφειλών δεν μπορεί να τεθεί στην προκείμενη περίπτωση λόγω του διακοπτικού αποτελέσματος που επέφεραν τα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης των οφειλών αυτών, έναντι όλων των αλληλεγγύως ευθυνόμενων για την καταβολή τους προσώπων (άρθρ. 88 παρ. 3 του ν. 2362/1995) και συγκεκριμένα:

α) η επιβολή με την/2000 έκθεση του δικαστικού επιμελητή αναγκαστικής κατάσχεσης σε βάρος της οφειλέτριας εταιρίας σε κινητά πράγματα της (μάρμαρα) και η έκδοση με βάση την κατάσχεση αυτή των/2005 και/2010 προγραμμάτων πλειστηριασμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και του/2015 προγράμματος πλειστηριασμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και β) η επιβολή σε βάρος της με τα υπ' αρθ./2016 και, -/2016 κατασχετήρια έγγραφα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας αναγκαστικών κατασχέσεων εις χείρας των τραπεζών ΑΛΦΑ, ΑΤΤΙΚΑ, ΕΘΝΙΚΗ, EUROBANK, ΠΕΙΡΑΙΩΣ και HSBC, αντίστοιχα, και επί των ποσών των λογαριασμών που διατηρούσε σ' αυτές.

Με τα δεδομένα αυτά ο αιτών ως διαχειριστής κατά το χρόνο λύσης της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και ακολουθώντας ως εκκαθαριστής της εξακολουθεί και υπό το πρίσμα του διαμορφωθέντος με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 νομοθετικού πλαισίου για την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, να βαρύνεται για την καταβολή των αναφερομένων παραπάνω υπό στοιχεία α, β, γ, δ, ζ, η, θ, και ι χρεών της εταιρίας αυτής από φόρους εισοδήματος των οικονομικών ετών 1997, 1999 και 2000, έξοδα διοικητικής εκτέλεσης, εκχώρηση ανείσπρακτων μισθωμάτων κοκ τέλους Επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, πρέπει όμως υπό το πρίσμα των ίδιων διατάξεων να παύσει στο εξής η αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των αναφερομένων παραπάνω υπό στοιχεία ε, στ και ια χρεών της εταιρίας αυτής από πρόστιμα Κ.Β.Σ. και Μητρώου, ενόψει του ότι τα χρέη αυτά δεν περιλαμβάνονται στον κύκλο των οφειλών για τις οποίες ισχύει πλέον η αλληλέγγυα ευθύνη και συνακόλουθα η αίτηση του πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτή.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Δέχεται εν μέρει την αίτηση.

Παύει την αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος για την καταβολή των χρεών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, καθόσον αφορά τα βεβαιωθέντα στην Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου χρέη με αριθμούς τριπλοτύπου βεβαίωσης:

- I./2004 χρέος ποσού 885,00 €, πλέον προσαυξήσεων,
- II./2004 [Γραμμές Χρηματικού Καταλόγου,, και] ποσού 8.800,00 €, 7.040,00 €, 19.360,00 € και 12.320,00 €, πλέον προσαυξήσεων και
- III./2014 χρέος ποσού 100,00 €, πλέον προσαυξήσεων.

Ανακαλεί ως προς τα αμέσως παραπάνω χρέη την Α/Α/2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ν. ΙΩΝΙΑΣ

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. Ν.ΙΩΝΙΑΣ) 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./21 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.07.2021} έγγραφο, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας Έκθεση συμπληρωματικών απόψεων με την οποία αρνείται την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος ως απαράδεκτη, νόμω και ουσία αβάσιμη, καθώς από τους ισχυρισμούς που προβάλλει ο προσφεύγων από τα στοιχεία που προσκομίζει μ’ αυτήν και από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS συνάγεται ότι δεν εμπίπτει σε καμία από τις ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας που αναφέρονται στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης κοινής Απόφασης αλλά και γενικότερα δεν στοιχειοθετείται αποδεδειγμένη έλλειψη υπαιτιότητάς του.

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./29-04-21 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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