



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3826

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**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.Ο.Ρ.Γ. 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 18. 5. 2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. πρωτ. .... /22.3.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στην με αριθ. πρωτοκ. .... /23 - 12 - 2020 αίτησή 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. ....../22.3.2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στην με αριθ. πρωτοκ. ....../23 - 12 - 2020 αίτησή 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 Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18. 5. 2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. ....../22.3.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, 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 ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

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

#### **«Α. Εισαγωγικά**

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

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε

επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

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

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

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

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

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

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

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

## **B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής**

.....

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

.....

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

.....

## **Ε. Η υπαιτιότητα**

**25.** Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της [παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ](#), καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιοτήτάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της [παρ. 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται....».

**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,** από την από 25.5.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Προς αποφυγή άσκοπων επαναλήψεων παραπέμπουμε στην ίδια την με αριθμ. ....../2021 Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η προαναφερόμενη αίτηση του προσφεύγοντος, καθώς επεξηγούνται

αναλυτικά οι λόγοι της εν μέρει απόρριψής της αλλά και της εν μέρει αποδοχής της για τα συγκεκριμένα χρέη.

Επιπροσθέτως, επισημαίνουμε δε για άλλη μία φορά ότι κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης εξετάσθηκε προφανέστατα η συνδρομή των προϋποθέσεων που ορίζει το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 4646/2019 καθώς γι' αυτό εξάλλου έγινε μερικώς δεκτή η αίτηση. Σχετικά με τον ισχυρισμό ότι στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται ότι: «...Για τη θεμελίωση του αιτήματος για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που τον βαρύνει υπό το προϋσχύσαν νομοθετικό πλαίσιο....» και συνεπώς διαφαίνεται, σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, ότι δεν εφαρμόσθηκε το ισχύον δίκαιο, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος, αφού η φράση αυτή χρησιμοποιήθηκε προκειμένου να καταδείξει το λόγο για τον οποίο δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί η απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη που ούτως ή άλλως είχε με το μέχρι την ψήφιση του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 και του άρθρου 31 του ν.4701/2020, λόγω έλλειψης υπαιτιότητας για την μη καταβολή των χρεών.

Ειδικότερα, σχετικά με τη συνδρομή της τρίτης προϋπόθεσης που τάσσει ο νόμος περί μη υπαιτιότητας των προσώπων που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθ. 34 του ν.4646/2019 ρητά αναφέρεται πως το βάρος απόδειξης έχουν αυτά και εν προκειμένω, ο προσφεύγων σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύει έλλειψη υπαιτιότητας ούτε με τους ισχυρισμούς του ούτε όμως και με σχετικά έγγραφα, καθώς όλα τα επικαλούμενα από αυτόν πραγματικά περιστατικά δεν είναι δυνατόν να στοιχειοθετήσουν και να αποδείξουν έλλειψη υπαιτιότητας, καθώς πάντα στα πλαίσια λειτουργίας μιας επιχείρησης σε ένα ευμετάβλητο παγκόσμιο οικονομικό σύστημα υπάρχει πιθανότητα ζημίας, την οποία πρέπει να συνυπολογίζει ο εκάστοτε επιχειρηματίας στη λήψη αποφάσεων, στην ανάληψη ευθυνών και στην προσφυγή σε δανειοδότηση, προκειμένου να δύναται να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που αναλαμβάνει, ακόμα και σε μια δύσκολη οικονομική συγκυρία.

Συνεπώς, η επίκληση εκ μέρους του προσφεύγοντος, ότι οι πρωτοβουλίες του και οι προσπάθειες μείωσης των παγίων εξόδων του ή της είσπραξης χρημάτων ή το γεγονός ότι υποχρεώθηκε σε προεξοφλήσεις επιταγών πελατείας και αποπληρωμή βραχυπρόθεσμων κατασκευαστικών ανοικτών δανείων προς τράπεζες με αποτέλεσμα τη μείωση ρευστότητας και το κλείσιμο καταστημάτων της εταιρικής επιχείρησης αποδεικνύουν, ότι δεν έχει υπαιτιότητα για τη μη καταβολή των οφειλών προς το Δημόσιο, δεν είναι δυνατόν σε καμία περίπτωση να γίνει δεκτός, καθώς δεν στοιχειοθετούν ανυπαίτια αδυναμία καταβολής των υποχρεώσεων προς το Δημόσιο ή προς τρίτους τόσο για τον προσφεύγοντα όσο και για την εταιρία».

**Επειδή,** από την με αριθ. πρωτ. ....../22.3.2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στην με αριθ. πρωτοκ. ....../23 - 12 - 2020 αίτηση του προσφεύγοντος προκύπτουν τα εξής:

«Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων:

.....  
5) Τα στοιχεία που έχουν καταχωριστεί στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου σχετικά με την σύσταση, εκπροσώπηση και

διαχείριση της εδρεύουσας στο ..... εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., από τα οποία προκύπτει ότι η εν λόγω εταιρία συστάθηκε στις 14 - 7 - 1988 (..... 1988) με αντικείμενο την παραγωγή και την χονδρική πώληση ενδυμάτων και ο αιτών από την ίδρυσή της και έως σήμερα είναι νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της.

6) Την εκτυπωθείσα από το σύστημα taxis από 20 - 1 - 2021 κατάσταση χρεών της ως άνω εταιρίας προς το Δημόσιο 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 4.617.307,83 € [κεφάλαιο 2.716.946,53 €, προσαυξήσεις/τόκοι 1.900.272,02 €, λοιπά 89,28 €]. Τα χρέη αυτά προέρχονται κατά βάση από οφειλές φόρων προστιθέμενης αξίας και μισθωτών υπηρεσιών των χρήσεων 2012 έως 2018 και προέκυψαν κατ' άμεσο προσδιορισμό του φόρου από την υποβολή σχετικών φορολογικών δηλώσεων της εταιρίας.

Στις 18 - 7 - 2014 η ως άνω οφειλέτρια εταιρία και εκ τρίτου ο αιτών διαχειριστής της προς αποφυγή πτώχευσης συνήψαν με πιστώτριες της εταιρίας τράπεζες που εκπροσωπούσαν το 61,26 % των συνολικών της υποχρεώσεων συμφωνία εξυγίανσης, η οποία επικυρώθηκε με την .....- 2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Στο πλαίσιο της επικυρωθείσας συμφωνίας εξυγίανσης το Δημόσιο, το οποίο δεν συμβλήθηκε κατ' αυτήν, θα έπαιρνε το 100% της απαίτησής του, που ανερχόταν κατά το έτος 2014 σε 1.990.964,25 €, σε 180 μηνιαίες, συνεχόμενες δόσεις, με καταβολή ποσού 7.000,00 € μηνιαίως για τις πρώτες 36 δόσεις και 12.076,14 € για καθεμία από τις υπόλοιπες 144 δόσεις. Η σχετική ρύθμιση που καταρτίστηκε μεταξύ της οφειλέτριας εταιρίας και της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης. (Ε.Μ.ΕΙΣ) τηρήθηκε για ορισμένο χρονικό διάστημα, απωλέστηκε όμως κατά το έτος 2018, καθόσον έκτοτε η λειτουργία της εταιρίας έχει απονεκρωθεί.

7) Για τη θεμελίωση του αιτήματός για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που τον βαρύνει υπό το προϊσχύσαν νομοθετικό πλαίσιο ο αιτών επικαλείται ότι η μη καταβολή των εταιρικών χρεών δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα του, αλλά στη κακή τροπή που έλαβαν, παρά τις αναληφθείσες πρωτοβουλίες και ενέργειές του, οι εταιρικές υποθέσεις συνεπεία της μακρόχρονης οικονομικής κρίσης, για την αντιμετώπιση της οποίας υποχρεώθηκε να προβεί σε προεξοφλήσεις επιταγών πελατείας, αποπληρωμή βραχυπρόθεσμων κατασκευαστικών ανοικτών δανείων προς τράπεζες μ' επακόλουθο την μείωση της ρευστότητας, κλείσιμο καταστημάτων της εταιρικής επιχείρησης, παροχή εμπράγματης ασφάλειας που οδήγησε σε επιβάρυνση όλης της ακίνητης περιουσίας του. Τα επικαλούμενα ωστόσο για την έλλειψη υπαιτιότητας περιστατικά, εμπίπτουν μέσα στον κύκλο ευθύνης της οφειλέτριας εταιρίας και του αιτούντος διαχειριστή της και στο πεδίο των κινδύνων που αναλαμβάνει κάθε συναλλασσόμενος για την ανώμαλη εξέλιξη των συμβατικών σχέσεων που συνάπτει και ως τέτοια δεν είναι ικανά να στοιχειοθετήσουν ανυπαίτια αδυναμία καταβολής των υποχρεώσεων προς τρίτους και προς το Δημόσιο, τόσο για τον αιτούντα όσο και για την οφειλέτρια εταιρία. Γι' αυτό η αίτησή του πρέπει κατά το αντίστοιχο μέρος να απορριφθεί.

8) Όσον όμως αφορά τα με αριθμό τριπλοτύπου βεβαίωσης ...../24-10-2012 γραμμή Χ.Κ 7 και 8, χρέη από πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ. κατά την χρήση 2012, ποσού 600 €, πλέον προσαυξήσεων 573 € και τόκων 14,40 € και 120 €, πλέον προσαυξήσεων 115,20 € και τόκων 2,88 €, αντίστοιχα, συντρέχουν οι προϋποθέσεις που τάσσουν οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 34 του Ν.4646/2019 και ισχύουν, για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που βάρυνε τον αιτούντα με το προϊσχύσαν δίκαιο για την καταβολή τους, καθόσον τα χρέη από πρόστιμα Κ.Β.Σ. δεν περιλαμβάνονται πλέον στις κατονομαζόμενες από το παραπάνω άρθρο 50 του Ν.4174/2013 οφειλές, για τις οποίες ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Κατά το μέρος επομένως αυτό, η προκείμενη αίτηση πρέπει να γίνει δεκτή και να παύσει εφεξής η αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος για την καταβολή των παραπάνω εταιρικών οφειλών.

**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 αριθμό πρωτοκόλλου ...../ 18.5.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**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.