



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 2730

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333254

Fax : 2313333250

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 αριθμ Α 1049/2021 «Παράταση των προθεσμιών της παρ 4 του άρθρου έκτου της από 30-3-3030 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75)» με την οποία η προθεσμία

του πρώτου εδαφίου της παρ 5 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 1/3/2021 έως και τις 27/10/2021 παρατείνεται ως και τις 29/10/2021.

4. Την από 28.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά της υπ'αρ.πρωτ./15-2-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./11-12-2020 αίτησής του για την απαλλαγή του από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ.πρωτ./15-2-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./11-12-2020 αίτησής του για την απαλλαγή του από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.04.2021 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:

Με την υπ'αρ.πρωτ./11-12-2020 αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή του από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013. Η ως άνω αίτηση έγινε εν μέρει δεκτή με την υπ'αρ.πρωτ./15-2-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης. Ο προσφεύγων είχε ήδη καταθέσει στην ως άνω υπηρεσία την υπ'αρ./10-3-2020 προγενέστερη αίτησή του περί απαλλαγής του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου για τα χρέη της ως' άνω εταιρίας, η οποία όμως απορρίφθηκε σιωπηρά από την φορολογική αρχή.

Ο προσφεύγων, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, εξελέγη αρχικά ως Αντιπρόεδρος, χωρίς εξουσιοδότηση εκπροσώπησης, του ΔΣ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, την 27/8/2002 (ΦΕΚ ΑΕ και ΕΠΕ/19-9-2002,/8-3-2004,/25-8-2004), ενώ την 30-06-2006 με το από 30/06/2006 πρακτικό ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ. ΑΕ – ΕΠΕ/16-8-2006), ορίστηκε Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, ασκώντας έκτοτε εξουσίες εκπροσώπησης και διαχείρισης της ως άνω εταιρίας. Την 18-1-2007, οπότε με το από 18-1-2007 πρακτικό του ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ. ΑΕ – ΕΠΕ/2-2-2007) ο προσφεύγων μεταβίβασε σε τρίτο

το σύνολο των μετοχών του στην ως άνω εταιρία, αποχωρώντας από αυτήν, ενώ ορίστηκε νέο ΔΣ. Η ως άνω εταιρία δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα.

Με τις από 14-5-2021 απόψεις της η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης εμμένει στην υπ'αρ.πρωτ./15-2-2021 απόφαση της όπου απεφάνθη :

«...**Υφίσταται προσωπική ευθύνη** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019 για ποσά που βεβαιώθηκαν στην εταιρεία και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα σε χρόνο που ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Σύμβουλου για:

1. ΑΤΒ/20.5.2008 γραμμή 2, αρχικού βεβαιωθέντος κύριου φόρου 66.102,04 ευρώ και πρόσθετων φόρων κατά την ημερομηνία βεβαίωσης 26.811,02 ευρώ, που αφορά ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ από έλεγχο ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α .../14-2-2008 για την διαχειριστική περίοδο από 1.1.2006-31.12.2006, όπου ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Σύμβουλου από 30.6.2006 έως 18.1.2007. Κατά συνέπεια υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος για τους μήνες Ιούνιο 2006, Αύγουστο 2006, Σεπτέμβριο 2006, Οκτώβριο 2006, Νοέμβριο 2006, Δεκέμβριο 2006 (Κύριος φόρος ΦΠΑ πλέον των ανάλογων προσαυξήσεων φόρων εκπροθέσμου καταβολής κατά την ημερομηνία βεβαίωσης και των προσαυξήσεων κατά ΚΕΔΕ μέχρι σήμερα).

Πίνακας ποσών ανά μήνα:

Μήνας	Ποσό κύριου Φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου
1. Ιούνιος.2006	16.926,71	7.820,14
2. Αύγουστος.2006	13.364,56	5.613,11
3. Σεπτέμβριος.2006	11.347,14	4.527,51
4. Οκτώβριος.2006	11.195,77	4.232,00
5. Νοέμβριος.2006	7.582,66	2.707,01
6. Δεκέμβριος.2006	5.674,64	1.906,69
ΣΥΝΟΛΟ	66.091,48	26.806,46

2. ΑΤΒ/20.5.2008 γραμμή 3, αρχικού βεβαιωθέντος κύριου φόρου 32.143,05 και πρόσθετων φόρων κατά την ημερομηνία βεβαίωσης 7.701,96, που αφορά ΦΠΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ από έλεγχο ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α 20/14-2-2008 για την διαχειριστική περίοδο από 1.1.2007-31.10.2007, όπου ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Σύμβουλου από 30.6.2006 έως 18.1.2007. Κατά συνέπεια υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος για τον μήνα ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2007 (Κύριος φόρος ΦΠΑ πλέον των ανάλογων προσαυξήσεων φόρων εκπροθέσμου καταβολής κατά την ημερομηνία βεβαίωσης και των προσαυξήσεων κατά ΚΕΔΕ μέχρι σήμερα).

Πίνακας ποσών ανά μήνα:

Μήνας	Ποσό κύριου Φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου
1.Ιανουάριος 2007	4.145,22	1.305,74
ΣΥΝΟΛΟ	4.145,22	1.305,74

3. ΑΤΒ/19.5.2008 γραμμή 4, αρχικού βεβαιωθέντος Κύριου φόρου 9.811,56 και πρόσθετων φόρων κατά την ημερομηνία βεβαίωσης 4061,45, που αφορά ΦΜΥ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) από έλεγχο ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.ΜΥ/18-1-2008 για την διαχειριστική περίοδο από 1.1.2006-31.12.2006, όπου ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Σύμβουλου από 30.6.2006 έως 18.1.2007.

Κατά συνέπεια υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος για τους μήνες Ιούνιο 2006, Αύγουστο 2006, Σεπτέμβριο 2006, Οκτώβριο 2006, Νοέμβριο 2006, Δεκέμβριο 2006 (Κύριος φόρος ΦΜΥ, πλέον των ανάλογων προσαυξήσεων φόρων εκπροθέσμου καταβολής κατά την ημερομηνία βεβαίωσης και των προσαυξήσεων κατά ΚΕΔΕ μέχρι σήμερα), και συγκεκριμένα για το Γ.Δίμηνο 2006, Δ.Δίμηνο 2006, Ε.Δίμηνο.2006. και ΣΤ.Δίμηνο 2006.

Για το παραπάνω ΑΤΒ η εταιρεία αιτήθηκε Διοικητική επίλυση και στις 19-5-2008 κατέβαλε το 1/5 με το διπλότυπο .../19-5-2008, κατά συνέπεια τα ποσά του πίνακα αφορούν την **ευθύνη** μετά την καταβολή που έγινε από την εταιρεία με την Πράξη Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, όπως αναλύονται παρακάτω.

Πίνακας ποσών ανά Δίμηνο:

Δίμηνο	Ποσό κύριου Φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου
Γ.2006	$(2251,98 \times 4/5)=1.801,58$	$(1734,02 \times 3/5 \times 4/5)=832,33$
Δ.2006	$(1966,24 \times 4/5)=1.572,99$	$(1376,37 \times 3/5 \times 4/5)=660,66$
Ε.2006	$(1773,70 \times 4/5)=1.418,96$	$(1117,43 \times 3/5 \times 4/5)=536,37$
ΣΤ.2006	$(2383,02 \times 4/5)=1.906,42$	$(1334,49 \times 3/5 \times 4/5)=640,55$
ΣΥΝΟΛΟ	<u>6.699,95</u>	<u>2.669,91</u>

4. ΑΤΒ/19.5.2008 γραμμή 5, αρχικού βεβαιωθέντος κύριου φόρου 1317,61 ευρώ και πρόσθετων φόρων κατά την ημερομηνία βεβαίωσης 449,86 ευρώ που αφορά ΦΜΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.), από έλεγχο ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Μ.Υ./14-2-2008 για την διαχειριστική περίοδο από 1.1.2006-31.12.2006, που ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Σύμβουλου από 30.6.2006 έως 18.1.2007.

Κατά συνέπεια υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος για τους μήνες Ιούνιο 2006, Αύγουστο 2006, Σεπτέμβριο 2006, Οκτώβριο 2006, Νοέμβριο 2006, Δεκέμβριο 2006 (Κύριος φόρος ΦΜΥ, πλέον των ανάλογων προσαυξήσεων φόρων εκπροθέσμου καταβολής κατά την ημερομηνία βεβαίωσης και των προσαυξήσεων κατά ΚΕΔΕ μέχρι σήμερα), και συγκεκριμένα για το ΣΤ.Δίμηνο 2006.

Για το παραπάνω ΑΤΒ η εταιρεία αιτήθηκε Διοικητική επίλυση και στις 19-5-2008 κατέβαλε το 1/5 με το διπλότυπο/19-5-2008, κατά συνέπεια τα ποσά του πίνακα αφορούν την **ευθύνη** μετά την καταβολή που έγινε από την εταιρεία με την Πράξη Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, όπως αναλύονται παρακάτω.

Πίνακας ποσών ανά Δίμηνο:

Δίμηνο	Ποσό κύριου Φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου
ΣΤ.2006	$(1275,00 \times 4/5)=1.020,00$	$(714,00 \times 3/5 \times 4/5)=342,72$
ΣΥΝΟΛΟ	1.020,00	342,72

Επειδή ο ισχυρισμός του αιτούντος για έλλειψη υπαιτιότητας θα πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία.»

Αποφασίζει

ΔΕΧΕΤΑΙ ΕΝ ΜΕΡΕΙ, κατά τα ως άνω αναφερόμενα, την υπό κρίση αίτηση του με ΑΦΜ, αναφορικά με τα χρέη της εταιρείας αρμοδιότητάς μας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και τον θεωρεί συνυπεύθυνο με βάση τις νέες διατάξεις του Ν.4646/2019 στις βεβαιωμένες οφειλές που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του νόμου 4174/2013 όπως αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω.

Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013.

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ. «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με

αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ... 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ιδιότητά του ως Διευθύνοντος Συμβούλου –νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρίας για το επίδικο χρονικό διάστημα, κατέστη συνυπεύθυνος από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, έχει δε προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 50 του Ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, οι διατάξεις του **άρθρου 50 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζουν, 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 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

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. ...”

«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 ευθύ-νονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α` 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α` 238), της περ. β` του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α` 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί **και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.**

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 2 του Ν 4174/2013** "Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α. Φόρο Εισοδήματος
 - β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)
 - γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)
 - δ. Φόρο Κληρονομιών , Δωρεών , Γονικών Παροχών , Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.
 - ε. Φόρους , τέλη , εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο παράρτημα του Κώδικα.....
- στ. Χρηματικές κυρώσεις οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.”

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο περιοριστικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην **Ε 2173/30-10-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει” ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 του ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019 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.

Επειδή, η υπ’αρ. **Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021)** Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού 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 **άρθρο 115 του ν 2238/1994**, όπως ίσχυε πριν την κατάργησή του, οριζόταν «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....»

Επειδή, στο άρθρο 101 του ως άνω νόμου 2238/1994 οριζόταν: «1. Στο φόρο υπόκεινται: α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες. β) Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.», γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους. δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. «στ) Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες».

Επειδή, στο άρθρο 55 του ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), όπως ίσχυε για τις επίδικες χρήσεις, οριζόταν, «Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής: α)...., β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου, γ)...»

Επειδή, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34 ν 4646/2019, και του άρθρου 115 ν 2238/1994, σε συνδυασμό με την ως άνω Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες το νομικό πρόσωπο, το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν τη δημοσίευση του ν 4646/2019 (12/12/2019), ενώ αυτοί καθίστανται αλληλεγγύως υπεύθυνοι για το φόρο αυτό μόνο μετά τη διάλυση του νομικού προσώπου και εφόσον φέρουν τη συγκεκριμένη ιδιότητα κατά το χρόνο αυτό.

Επειδή, στο άρθρο 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων σε αυτό προϋποθέσεων που συνδέονται, αφενός με την ύπαρξη συγκεκριμένων ιδιοτήτων σε σχέση με τη διοίκηση του νομικού προσώπου, δηλαδή η ανωτέρω ευθύνη στηρίζεται στην έννομη σχέση που δημιουργείται ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και στο φυσικό πρόσωπο-διοικητή του, ειδικότερα δε στην παραμέληση των ανατιθέμενων σε αυτόν με την πράξη διορισμού του καθηκόντων και στην υποχρέωση του για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του πρώτου και αφετέρου με συγκεκριμένα οριζόμενα σε αυτήν είδη φόρου και στην ύπαρξη υπαιτιότητας του εκπροσώπου, η οποία τεκμαίρεται εκ μόνης της ιδιότητας αυτού ως εκπροσώπου της εταιρίας, δύναται όμως αυτός να ανατρέψει το μαχητό τεκμήριο αποδεικνύοντας την έλλειψή της.

Επειδή, απαραίτητη προϋπόθεση είναι, μεταξύ άλλων, οι οφειλές να κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, ενώ αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία

συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν 4174/2013 ΚΦΔ, κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της μη αναδρομικής εφαρμογής δυσμενέστερης διάταξης, αλλά και σε συνδυασμό με την υπ.αρ. Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτηση, όσο και σε νέα υποθέσεις για παλιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη, **και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης** σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) **δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα** με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση : 1)Ο προσφεύγων εξελέγη αρχικά ως Αντιπρόεδρος, χωρίς εξουσιοδότηση εκπροσώπησης, του ΔΣ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, την 27/8/2002 (ΦΕΚ ΑΕ και ΕΠΕ/19-9-2002,/8-3-2004,/25-8-2004), ενώ την 30-06-2006 με την από 30/06/2006 πρακτικό ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ. ΑΕ – ΕΠΕ/16-8-2006), ορίστηκε Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, ασκώντας έκτοτε εξουσίες εκπροσώπησης και διαχείρισης της ως άνω εταιρίας, μέχρι την 18-1-2007,, οπότε με το από 18-1-2007 πρακτικό του ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ. ΑΕ – ΕΠΕ/2-2-2007) ορίστηκε νέο ΔΣ., 2) Η ως άνω επιχείρηση δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα, 3)Οι προσβαλλόμενες οφειλές, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση και στις από 14-5-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, δεν υποβλήθηκαν οι απαιτούμενες δηλώσεις ΦΠΑ και ΦΜΥ κατά τη διάρκεια της θητείας του, 4)Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτού εκ μόνης της ιδιότητάς του ως νομίμου εκπροσώπου και δη Διευθύνοντος Συμβούλου και μετόχου της ως άνω εταιρίας κατά το επίδικο διάστημα, ως προς τις ως άνω οφειλές, οι οποίες προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του, ενώ ο ίδιος δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης), αλλά ούτε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την έλλειψη της υπαιτιότητάς του, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχων το βάρος απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή, αντίθετα δε, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, δεν υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας του οι απαιτούμενες δηλώσεις ΦΠΑ και ΦΜΥ, εξαιτίας των οποίων προέκυψαν τα επίδικα χρέη.

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος μόνο για τα χρέη της ως άνω εταιρίας, για τα οποία φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος και δεν έγιναν δεκτά με την προσβαλλόμενη απόφαση, με ταμειακές βεβαιώσεις 1)ΑΤΒ...../γρ2/20-5-2008, που αφορά ΦΠΑ, διαχ. περ. 1/1-31/12/2006, 2)ΑΤΒ...../γρ3/20-5-2008, που αφορά ΦΠΑ, διαχ. περ. 1/1-31/12-2007, 3)ΑΤΒ...../γρ4/19-5-2008, που αφορά εισόδημα οριστική βεβαίωση παρακρατούμενοι, διαχ.περ. 1/1-31/12/2006, 4)..../γρ5/19-5-2008, που αφορά ΦΜΥ παρακρατούμενος φόρος επί αμοιβών ελευθ. επαγγ., διαχ. περ. 1/1-31/12/2006, όπως εξειδικεύονται στην ενδικοφανή προσφυγή και στις από 14-5-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.

Επειδή, η υπηρεσία μας **κάνει αποδεκτές** την προσβαλλόμενη απόφαση και τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής σχετικά με τα χρέη που αναφέρονται σ' αυτήν και αφορούν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητείται να γίνει δεκτή η με υπ'αρ.πρωτ./11-12-2020 αίτηση του προσφεύγοντα για την απαλλαγή του από τα σε αυτήν αναφερόμενα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και δη **ότι συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη** του προσφεύγοντα κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τις οφειλές με ταμειακές βεβαιώσεις 1)ΑΤΒ...../γρ2/20-5-2008, που αφορά ΦΠΑ, διαχ. περ. 1/1-31/12/2006, για τους μήνες Ιούνιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο, Δεκέμβριο 2006, 2)ΑΤΒ...../γρ3/20-5-2008, που αφορά ΦΠΑ, διαχ. περ. 1/1-31/12-2007, για τον μήνα Ιανουάριο 2007, 3)ΑΤΒ...../γρ4/19-5-2008, που αφορά εισόδημα οριστική βεβαίωση παρακρατούμενοι, διαχ.περ. 1/1-31/12/2006, για τα δίμηνα Γ, Δ, Ε, Στ 2006, 4)...../γρ5/19-5-2008, που αφορά ΦΜΥ παρακρατούμενος φόρος επί αμοιβών ελευθ. επαγγ., διαχ. περ. 1/1-31/12/2006, για το δίμηνα ΣΤ 2006, διότι προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του, δεδομένου ότι δεν υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας του οι απαιτούμενες δηλώσεις ΦΠΑ και ΦΜΥ, εξαιτίας των οποίων προέκυψαν τα επίδικα χρέη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ'αρ.πρωτ./15-2-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, ως προς τις προσβαλλόμενες με αυτήν οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και δη

ότι συντρέχει αλληλέγγυος ευθύνη κατ' αρ. 50 ΚΦΔ, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, για τις οφειλές με ταμειακές βεβαιώσεις 1)ΑΤΒ...../γρ2/20-5-2008, που αφορά ΦΠΑ, διαχ. περ. 1/1-31/12/2006, για τους μήνες Ιούνιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο,

Νοέμβριο, Δεκέμβριο 2006, 2)ΑΤΒ...../γρ3/20-5-2008, που αφορά ΦΠΑ, διαχ. περ. 1/1-31/12-2007, για τον μήνα Ιανουάριο 2007, 3)ΑΤΒ...../γρ4/19-5-2008, που αφορά εισόδημα οριστική βεβαίωση παρακρατούμενοι, διαχ.περ. 1/1-31/12/2006, για τα δίμηνα Γ, Δ, Ε, ΣΤ 2006, 4)...../γρ5/19-5-2008, που αφορά ΦΜΥ παρακρατούμενος φόρος επί αμοιβών ελευθ. επαγγ., διαχ. περ. 1/1-31/12/2006, για το δίμηνα ΣΤ 2006, διότι προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.