



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 2728

**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 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά της υπ'αρ.πρωτ./17-2-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./23-12-2020 αίτησής του για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ.πρωτ./17-2-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./23-12-2020 αίτησής του προσφεύγοντα για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», 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 από 28.4.2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αρ.πρωτ./23-12-2020 αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», 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./17-2-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, διορίστηκε ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του ΔΣ της εταιρίας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», ΑΦΜ, με το από 20-12-2011 πρακτικό του ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ/10-1-2012), η θητεία του δε ανανεώθηκε με το από 16/12/2016 πρακτικό ΔΣ (ΓΕΜΗ ΚΑΚ) και το από 5/1/2021 πρακτικό του ΔΣ (ΓΕΜΗ ΚΑΚ), ασκώντας από την ημερομηνία αυτή και μέχρι σήμερα εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας. Σύμφωνα με το ΓΕΜΗ η ως άνω εταιρία δεν φαίνεται να έχει λυθεί μέχρι σήμερα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απόφασης και την απαλλαγή του από τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», ΑΦΜ, για τις οποίες φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος, όπως αυτές προσδιορίζονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και στην προσβαλλόμενη απόφαση, στις υπ'αρ.πρωτ./20-5-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και στον από 20-5-2021 πίνακα χρεών που απέστειλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας.

Με τις υπ'αρ.πρωτ./20-5-2021 απόψεις της η αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης εμμένει στην προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της, όπου απεφάνθη ότι :

« ... Β) Δεν υφίσταται προσωπική ευθύνη, του αιτούντος με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019 για χρέη που βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα σε προγενέστερο χρόνο της απόκτησης της ιδιότητας του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου ήτοι πριν την 20-12-2011.

Για τα χρέη αυτά δεν έχουν ληφθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης εις βάρος του αιτούντος κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησής, αλλά και μέχρι σήμερα, εκτός από μία αναγγελία χρεών στην τότε πτώχευση του αιτούντος α/α..../2016, η οποία περατώθηκε αυτοδίκαια λόγω παρέλευσης 20 ετίας το έτος 2018 και μίας παραγγελίας κατάσχεσης α/α/2013 που επέστρεψε Βεβαιωμένη λόγω μη ύπαρξης ακίνητης περιουσίας.

Επίσης δεν υφίσταται προσωπική ευθύνη για είδη φόρων που κατονομάζονται μεν στις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019, εντούτοις δεν υπήρχε προσωπική ευθύνη με τις προϊσχύουσες διατάξεις καθώς η εταιρεία είναι ενεργή, προκειμένου να μην επέλθει χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές.

Γ) Υφίσταται προσωπική ευθύνη με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019 για οφειλές της ανωτέρω εταιρίας, οποίες βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μετά την απόκτηση της ιδιότητας του Διευθύνοντος Συμβούλου από τον αιτούντα, την 20-12-2011,(Α/Α 2 έως 67) του συνημμένου αναλυτικού ΠΙΝΑΚΑ ΟΦΕΙΛΩΝ που ακολουθεί. Όσον αφορά την τη οφειλή Α/Α (1) του εν λόγω ΠΙΝΑΚΑ, η αλληλέγγυα ευθύνη προκύπτει λόγω απώλειας ρύθμισης μετά την απόκτηση της ανωτέρω ιδιότητας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΦΕΙΛΩΝ					
ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
A/A	A.T.B.	ΗΜΕΡΟ-ΜΗΝΙΑ	ΓΡΑΜΜΗ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ
1		12/07/2011	2	Φ.Π.Α.ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΤΟΥΣ 2010	18.078,15
2		26/6/2012	74	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ 5ος 2012	1.401,56
3		26/7/2012	662	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ 6ος 2012	3.780,44
4	...	28/1/2013	586	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ 12ος 2012	1.823,26
5		17/1/2014	32	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2013	7.766,04

6	.....	20/3/2014	189	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	6.187,43
7	.....	29/5/2014	47	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	9.446,69
8	.....	30/6/2014	124	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	5.818,57
9	.....	31/7/2014	73	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	9.913,07
10	.....	29/8/2014	59	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	16.608,05
11	.....	30/9/2014	136	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	11.056,37
12	.....	23/10/2014	14	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	6.169,50
13	.....	26/11/2014	107	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2014	10.560,61
14	.....	15/5/2015	11	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 3ος 2015	2.200,02
15	.....	15/5/2015	12	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 12ος 2014	2.070,44
16	.....	29/6/2015	10	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2015	2.002,44
17	.....	28/7/2015	2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2015	7.209,24
18	.....	24/8/2015	7	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 6ος 2015	2.588,23

19	.....	21/10/2015	5	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2015	8.143,88
20	.....	25/11/2015	15	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 9ος 2015	2.919,78
21	.....	29/12/2015	24	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2015	1.065,63
22	.....	18/2/2016	10	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 12ος 2015	2.981,77
23	.....	22/4/2016	35	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2015	9.751,81
24	.....	18/5/2016	11	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 3ος 2016	2.949,92
25	.....	26/5/2016	62	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2016	4.490,73
26	.....	22/6/2016	40	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2016	4.777,95
27	.....	22/6/2016	17	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	5,83
28	.....	15/7/2015	10	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 6ος 2016	2.950,13
29	.....	25/7/2016	13	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2016	703,13
30	.....	25/7/2016	46	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	5,01
31	.....	23/8/2016	55	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	5,01
32	.....	30/8/2016	4	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2016	4.397,43
33	....	27/9/2016	3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2016	3.025,78
34	.....	18/10/2016	24	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	7,52
35	....	10/11/2016	5	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 9ος 2016	2.917,93
36	....	18/11/2016	53	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	5,01
37	...	12/12/2016	19	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	5,01
38	....	13/12/2016	12	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 12ος 2016	2.854,37
39	....	13/12/2016	13	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 11ος 2016	1,42
40	.....	22/12/2016	8	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2016	2.500,02
41	....	22/1/2017	24	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016	24,14
42	....	07/02/2017	18	Φ.Π.Α. ΤΡΟΠ. 11ος 2011	30.044,18
43	.....	21/2/2017	5	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ	5,01

				2017	
44	....	26/3/2017	6	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017	557,20
45	....	27/4/2017	4	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 3ος 2017	2.791,50
46	...	22/5/2017	20	ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017	2,65
47	....	30/5/2017	103	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2017	84,13
48	...	25/7/2017	18	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 6ος 2017	2.821,33
49	....	24/11/2017	5	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 9ος 2017	2.789,13
50	....	22/2/2018	16	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 12ος 2017	2.726,97
51	....	14/03/2018	9	Φ.Π.Α.ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΥ Ν.4446/1611ος 2011	8.412,37
52	....	11/12/2018	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ.ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011	11.69,86
53	....	11/12/2018	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ.ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012	9.917,74
54	....	11/12/2018	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ.ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ ΕΤΟΥΣ 2013	10.582,17
55	....	12/12/2018	3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 2ος 2014	76,49
56	....	12/12/2018	5	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 3ος 2014	0,19
57	.....	12/12/2018	7	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 4ος 2014	912,22
58	.....	12/12/2018	9	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 6ος 2014	123,29
59	....	12/12/2018	11	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 7ος 2014	965,04
60	.....	12/12/2018	13	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 10ος 2014	1.009,61
61	....	12/12/2018	15	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 4ος 2014	115,51
62	....	12/12/2018	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 1ος 2015	799,21
63	....	12/12/2018	3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 4ος 2015	655,08
64	....	12/12/2018	5	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 6ος 2015	575,98
65	.....	12/12/2018	7	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 9ος 2015	112,55
66	....	12/12/2018	9	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ 10ος 2015	492,87
67	.....	25/9/2020	1930	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013)ΕΤΟΥΣ 2020	7.365,73

Στο πρόσωπο του αιτούντος εξετάζονται:

α) ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης. Διαπιστώνεται ότι ο αιτών απέκτησε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου με το από 20-12-2011 πρακτικό της (έκτακτης) Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ Οι ανωτέρω οφειλές (παλαιές υποθέσεις) Α/Α 2 έως 66 του ένθετου Πίνακα και (νέα υπόθεση) Α/Α 67 του ένθετου πίνακα βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μετά την απόκτηση της ιδιότητας του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου. Αναφορικά με τη οφειλή Α/Α 1 (παλαιά υπόθεση) η αλληλέγγυα ευθύνη προκύπτει λόγω απώλειας ρύθμισης.

β) η υπαιτιότητα. Καθίσταται **καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνος και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά του** εκ μόνης τις ιδιότητάς του για τις οφειλές που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας του, ωστόσο, ο αιτών **δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας** π.χ. δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής, ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

Η δε υπ' αριθμ./2019 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Θεσ/νίκης Τμήμα Α', συζήτησε κατ' έφεση την αγωγή των :1)....., 2) και 3) κατά της εταιρίας «.....», με την οποία οι ενάγοντες ζητούσαν να υποχρεωθεί η εναγόμενη εταιρία στην επιστροφή ποσών από καταγγελίες συμβάσεων δανείων που συνήφθησαν μεταξύ των εναγομένων ως δανειστών και της εναγόμενης ως δανειολήπτριας. Στην προκειμένη περίπτωση δέχεται ότι οι ενάγοντες χρησιμοποιούσαν από την ίδρυση της εναγόμενης «.....» τη ρευστότητα και τα δάνειά της, κατά τη δική τους κρίση για τις δικές τους αλλότριες επιχειρηματικές ανάγκες (όμιλο των εταιριών τους με την ίδια επωνυμία) και ότι ασκούσαν στην πραγματικότητα και αποκλειστικά τη διαχείριση της εναγόμενης συμβαλλόμενοι αποκλειστικά οι ίδιοι με τις συνεργαζόμενες πιστώτριες τράπεζες ως εγγυητές, στις συμβάσεις της εναγόμενης με αυτές. Κατά τη διάρκεια των ετών 2007,2008,2009 μέχρι και 26-02-2010, οι ενάγοντες καταθέτοντας στις συνεργαζόμενες τράπεζες ως αξία εις ενέχυρο επιταγές πελατών των άλλων εταιριών του ομίλου τους, πετύχαιναν χρηματοδότηση της εναγόμενης και προέβαιναν σε εκταμίευση των αντίστοιχων χρηματικών ποσών, τα οποία **με την ανοχή των λοιπών μετόχων**, χρησιμοποιούσαν για τις επιχειρηματικές ανάγκες των λοιπών εταιριών του ομίλου τους. Υπήρχε δηλαδή ένα είδος άτυπης σχέσης και σύνδεσης των οικονομικών δεδομένων και συναλλαγών μεταξύ της εναγόμενης Α.Ε. και των άλλων εταιριών των συμφερόντων των εναγόντων. Στα πλαίσια αυτής της δυνατότητας προέβησαν στις επίδικες τμηματικές καταβολές, οσάκις αυτό ήταν απαραίτητο, προκειμένου να καλύπτουν κατά καιρούς την ταμιακή ρευστότητα της εναγόμενης, χωρίς οι καταβολές αυτές να έχουν χαρακτήρα δανείου. Σε κανένα σημείο της απόφασης δεν αναφέρονται τα στοιχεία του, ούτε προκύπτει ρητά η μη συμμετοχή του στη διοίκηση της εν λόγω εταιρίας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

Γίνεται μερικώς δεκτή η υπό κρίση αίτηση, του με ΑΦΜ, όπως αυτή υπεβλήθη, αναφορικά με τα χρέη της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ
Συγκεκριμένα, η αίτηση:

Γίνεται δεκτή

Για χρέη που βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμα σε προγενέστερο χρόνο της απόκτησης της ιδιότητας του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου ήτοι πριν την 20-12-2011. Δεν αναφέρονται αναλυτικά τα τριπλότυπα βεβαίωσης, καθώς δεν υφίσταται

προσωπική ευθύνη του αιτούντος για τα χρέη αυτά, με τις νέες διατάξεις, και μέχρι σήμερα δεν έχουν ληφθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης εις βάρος του για τα οποία να πρέπει η Υπηρεσία μας να προβεί σε άρση.

Δεν γίνεται δεκτή και υφίσταται προσωπική ευθύνη με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019 για τις μέχρι σήμερα βεβαιωμένες οφειλές της ανωτέρω εταιρίας, οι οποίες περιλαμβάνονται στον ενσωματωμένο στο σώμα της παρούσας ΠΙΝΑΚΑ ΟΦΕΙΛΩΝ

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

Β. Για τους παραπάνω λόγους και επειδή δεν εμπίπτει σε κάποια από τις ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας του άρθρου 2 της Εγκυκλίου Α.1082/07-04-2021 και κυρίως δεν προσκόμισε στοιχεία όπως ενδεικτικά αναφέρονται στην παράγραφο 9 της ανωτέρω εγκυκλίου που να αποδεικνύουν ότι δεν έχει ο προσφεύγων πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση / διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, για το διάστημα μετά την 20-12-2011 (ημερομηνία που απέκτησε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου) και στην προκειμένη περίπτωση συντρέχουν σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις που τάσσει η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του **Ν. 4174 / 2013** για τη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπο του προσφεύγοντος φυσικού προσώπου, ως προς την καταβολή οφειλών της εταιρείας, αυτό ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο για την καταβολή οφειλών αυτής, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον ενσωματωμένο ΠΙΝΑΚΑ ΟΦΕΙΛΩΝ.

Επειδή, οι αντίθετοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι και αναπόδεικτοι και θα πρέπει για αυτό το λόγο να απορριφθούν και πάντως σε κάθε περίπτωση το βάρος απόδειξης αυτών το φέρει ο ίδιος.

Για τους ανωτέρω λόγους

Α ι τ ο ύ μ ε θ α

την **απόρριψη** της υπό κρίσιν **Ενδικοφανούς Προσφυγής**

Θεσσαλονίκη, 20-05-2021

Ο Προϊστάμενος της 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 Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος – νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρίας για τα επίδικα χρονικά διαστήματα, 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 τροποποιήθηκε και ισχύει, 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 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.....»

Επειδή, με την παρ.29 άρθρου 66 του ν 4646/2019, όπως αυτή αντικαταστάθηκε αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 39 Ν.4797/2021,ΦΕΚ Α` 66/23.04.2021 ορίζεται :

«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.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή 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.».

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 σύμφωνα με την ως άνω **Ε 2173/30-10-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ειδικότερα «.....14. Η φορολογική οφειλή **καθίσταται ληξιπρόθεσμη** για τους σκοπούς του άρθρου 50 ΚΦΔ με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 41 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31 -12-2013.

15. Για παράδειγμα, στην περίπτωση που υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, η σχετική οφειλή για απόδοση του φόρου καθίσταται ληξιπρόθεσμη, αν έχει γίνει η δήλωση του φόρου, την ημέρα που εκπνέει η νόμιμη προθεσμία απόδοσης του φόρου, ο οποίος αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 60 του ν.4172/2013.

15.1 Αντίστοιχα, όσον αφορά στην οφειλή από φόρο εισοδήματος νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, η οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013.

15.2 Όσον αφορά στην οφειλή από ΦΠΑ, η οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 38 και 54 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).....»

Επειδή, η υπ'αρ. **A. 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 αλληλεγγύα 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 αλληλεγγύας 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, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 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 αίτησης, όσο και σε νέες 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 διορίσθηκε ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του ΔΣ της εταιρίας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», ΑΦΜ, με το από 20-12-2011 πρακτικό του ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ/10-1-2012), η θητεία του δε ανανεώθηκε με το από 16/12/2016 πρακτικό του ΔΣ (ΓΕΜΗ ΚΑΚ) και το από 5/1/2021 πρακτικό του ΔΣ (ΓΕΜΗ ΚΑΚ), ασκώντας από την ημερομηνία αυτή και μέχρι σήμερα εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας, 2) Σύμφωνα με το ΓΕΜΗ η ως άνω εταιρία δεν φαίνεται να έχει λυθεί μέχρι σήμερα, 3) Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την απαλλαγή του από τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», ΑΦΜ, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση και στις υπ'αρ.πρωτ./20-5-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και στον από 20-5-2021 πίνακα χρεών που απέστειλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας 4) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτού εκ μόνης της ιδιότητάς του ως νομίμου εκπροσώπου και δη ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ως άνω εταιρίας κατά το επίδικο διάστημα ως προς τις οφειλές που γεννήθηκαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, κατά περίπτωση, κατά τη 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 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, από την προσκομιζόμενη υπ'αρ/2019 απόφαση του Α' Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία έκρινε επί αγωγής περί επιστροφής ποσών από καταγγελίες δανείων που σύναψε η ως άνω εταιρία με τρίτους, δεν εξετάστηκε, με αναφορά του ονόματός του προσφεύγοντος, η αποχή του ή μη από την

διαχείριση και την εκπροσώπηση της εν λόγω εταιρίας για το επίδικο διάστημα, και ως εκ τούτου δεν προέκυψε αμετάκλητη κρίση απαλλαγής αυτού.

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος μόνο για τα επίδικα χρέη της ως άνω εταιρίας, όπως αυτά εξειδικεύονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του κατά της υπ'αρ.πρωτ./17-2-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./23-12-2020 αίτησής του και στις υπ'αρ.πρωτ./20-5-2021 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, η υπηρεσία μας **κάνει δεκτές** την προσβαλλόμενη απόφασης και τις υπ'αρ.πρωτ./20-5-2021 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ως προς τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», ΑΦΜ, για τις οποίες φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος ο προσφεύγων και προσβάλλονται εν προκειμένω, και δη **α)συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη** κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, **για τις ως άνω αναφερόμενες επίδικες οφειλές**, όπως αυτές προσδιορίζονται στον ανωτέρω **ΠΙΝΑΚΑ ΟΦΕΙΛΩΝ** της προσβαλλόμενης απόφασης και δη i)με Α/Α 1, λόγω απώλειας ρύθμισης κατά τη διάρκεια της θητείας του, ii) με Α/Α από 2 ως 66, καθόσον κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του, και iii)με Α/Α 67, καθόσον ανάγεται στη θητεία του και κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια αυτής, δεδομένου ότι αποτελεί νέα υπόθεση (βεβαίωση μετά τις 12-12-2019)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ'αρ.πρωτ./17-2-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, ως προς τις προσβαλλόμενες με αυτήν οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», **ΑΦΜ**, και δη ότι

Α) συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη κατ' αρ. 50 ΚΦΔ, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, για τον προσφεύγοντα **για τις ως άνω αναφερόμενες επίδικες οφειλές**, όπως αυτές προσδιορίζονται στον ανωτέρω **ΠΙΝΑΚΑ ΟΦΕΙΛΩΝ** της προσβαλλόμενης απόφασης και δη i)με Α/Α 1, λόγω απώλειας ρύθμισης κατά τη διάρκεια της θητείας του, ii)με Α/Α από 2 ως 66, καθόσον κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του, και iii)με Α/Α 67, καθόσον ανάγεται στη θητεία του και κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια αυτής, δεδομένου ότι αποτελεί νέα υπόθεση (βεβαίωση μετά τις 12-12-2019)

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.