



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 2727

**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 23.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ 078068473, κατά της υπ'αρ.πρωτ./16-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./28-12-2020 αίτησής της για την απαλλαγή της ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνης από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ.πρωτ./16-3-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./28-12-2020 αίτησης της προσφεύγουσας για την απαλλαγή της ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνης 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 23.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./28-12-2020 αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης η προσφεύγουσα ζήτησε την απαλλαγή της ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνης από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπο της 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./16-3-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα, όπως και η ίδια συνομολογεί, διορίσθηκε, μεταξύ άλλων, ως εκκαθαρίστρια της εταιρίας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, την 30-4-2003 με το υπ'αρ./30-4-2003 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης, που δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ/16-3-2004), ασκώντας από την ημερομηνία αυτή εξουσίες εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας με την ανωτέρω ιδιότητα, μέχρι την 24-8-2009, οπότε υπέβαλε την από 10-8-2009 παραίτησή της, η οποία κοινοποιήθηκε την 24-8-2009, μεταξύ άλλων, στη Διεύθυνση Εταιρών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Θεσσαλονίκης και στην αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.

Η ως άνω εταιρία λύθηκε την 30-4-2003 με το υπ'αρ...../30-4-2003 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης της ως άνω εταιρίας που δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ/16-3-2004).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ'αρ.πρωτ./16-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και την επανεξέταση της υπ'αρ./28-12-2020 αίτησής της για απαλλαγή της από τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση, αλλά και στις υπ'αρ.πρωτ./3-6-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και στον από 9-6-2021 πίνακα χρεών που απέστειλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας. Οι προσβαλλόμενες οφειλές με ταμειακές βεβαιώσεις 1-3)ΑΤΒ...../γρ14-16/20-9-2001 έχουν υπαχθεί στην υπ'αρ.πρωτ./11-4-2003 ρύθμιση οφειλών, η οποία απωλέσθηκε την 1/8/2003, κατά το διάστημα δηλαδή της θητείας της προσφεύγουσας.

Με τις υπ'αρ.πρωτ./3-6-2021 απόψεις της η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης εμμένει στην προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της, όπου απεφάνθη ότι :

« δ) Υφίσταται προσωπική ευθύνη με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019 για τις παρακάτω φορολογικές οφειλές :

1. ΑΤΒ/20-9-2001 γραμμή 14 αφορά πράξη βεβαίωσης ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1144 για το οικονομικό έτος 1996, με υπόλοιπο οφειλής 3.399,93 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.
2. ΑΤΒ/20-9-2001 γραμμή 15 αφορά πράξη βεβαίωσης ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1144 για το οικονομικό έτος 1998, με υπόλοιπο οφειλής 23.071,21 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.
3. ΑΤΒ/20-9-2001 γραμμή 16 αφορά πράξη βεβαίωσης ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1144 για το οικονομικό έτος 1999, με υπόλοιπο οφειλής 7.461,44 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.

Όλες οι ανωτέρω οφειλές προέκυψαν κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου από τα ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ (ΠΕΚ) Θεσσαλονίκης(70).

Συγκεκριμένα:

Και οι τρεις αυτές οφειλές βεβαιώθηκαν δυνάμει του υπ'αριθμ...../22-6-2001 Ειδικού Σημειώματος Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ΠΟΛ.1144/20-5-1998 κατόπιν της υπ'αριθμ...../30-5-2001 Εντολής ελέγχου.

Οι παραπάνω οφειλές είχαν υπαχθεί στην υπό Α/Α 76 και Αρ. Πρωτ./11-4-2003 ρύθμιση οφειλών η οποία απωλέσθη με υπαιτιότητα φορολογουμένου στις 1/8/2003, χρονικό σημείο κατά το οποίο όπως προαναφέρθηκε η αιτούσα είχε την ιδιότητα της εκκαθαρίστριας της οφειλέτιδος εταιρίας.

Εφαρμοστέα εδώ η περίπτωση της παραγράφου 17 της υπ' αριθμ. Πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 Εγκυκλίου: «Τέλος, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 50, σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1 άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση με οποιονδήποτε τρόπο, ήτοι είτε βάσει νόμου, είτε βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης διοικητικού οργάνου, η αλληλέγγυα ευθύνη κρίνεται κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η

ρύθμιση απωλέσθηκε και βαραίνει, εκτός από τα πρόσωπα του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β', κατά περίπτωση, 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.»

Επομένως, συνέτρεχε στο πρόσωπο της αιτούσας μια από τις ιδιότητες που απαιτεί ο νόμος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, σύμφωνα με το κεφάλαιο Α. παρ.1 της Εγκυκλίου Ε.2173/2020 κατά το εν λόγω χρονικό διάστημα.

4. ΑΤΒ/15-9-2009 Αρ.Γραμμής 1 Ε.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2009 με υπόλοιπο οφειλής 237,48 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.
5. ΑΤΒ/23-9-2009 Αρ.Γραμμής 8 Ε.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2009 με υπόλοιπο οφειλής 17,32 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.
6. ΑΤΒ/16-10-2009 Αρ.Γραμμής 9 Ε.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2009 με υπόλοιπο οφειλής 213,80 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.

Οι ανωτέρω τρεις οφειλές αφορούν έξοδα διοικητικής εκτέλεσης (Ε.Δ.Ε.) για επιδόσεις πράξεων σχετικών με μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης από δικαστικούς επιμελητές που αφορούν προσωπικά την αιτούσα ως φυσικό πρόσωπο με την ιδιότητα της εκκαθαρίστριας για χρέη της οφειλέτιδας ανώνυμης εταιρίας, κι επομένως υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη της αιτούσας για τις οφειλές αυτές.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

Απορρίπτει εν μέρει την υπό κρίση αίτηση, όπως αυτή υπεβλήθη, αναφορικά με τα χρέη της εταιρίας «.....», το διακριτικό τίτλο «.....», αριθμό ΜΑΕ/Β/./0009 και ΑΦΜ

Συγκεκριμένα, η αίτηση:

Δεν γίνεται δεκτή για τους περιλαμβανόμενους ΑΤΒ στην παράγραφο 7 εδάφιο (δ) του παρόντος με αρίθμηση

1. ΑΤΒ/20-9-2001 γραμμή 14
2. ΑΤΒ/20-9-2001 γραμμή 15
3. ΑΤΒ/20-9-2001 γραμμή 16
4. ΑΤΒ .../15-9-2009 Αρ.Γραμμής 1
5. ΑΤΒ .../23-9-2009 Αρ.Γραμμής 8
6. ΑΤΒ .../16-10-2009 Αρ.Γραμμής 9

Για τις οφειλές αυτές η έχει προσωπική ευθύνη καθώς με βάση τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019 έχουμε:

α) την ύπαρξη ιδιότητας,

β) ρύθμιση που απωλέσθη κατά την διάρκεια της θητείας της αιτούσης,

γ) δεν προσκομίστηκαν επαρκείς αποδείξεις για την μη ύπαρξη υπαιτιότητάς της.

Για τις οφειλές αυτές **δεν αποδείχτηκε η έλλειψη υπαιτιότητας** στο πρόσωπο της συνυπόχρεου

Για τις υπόλοιπες βεβαιωμένες μέχρι και σήμερα φορολογικές οφειλές της εταιρίας, η υπό εξέταση αίτηση γίνεται δεκτή, διότι είτε δεν εμπίπτουν στα είδη των αναφερόμενων στο κεφάλαιο Β. της Εγκυκλίου Ε.2173/2020 φορολογικών οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα είτε αντιστοιχούν σε χρόνο κατά τον οποίο στο πρόσωπο του αιτούντος δε συνέτρεχε μια από τις ιδιότητες που απαιτεί ο νόμος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, σύμφωνα με το κεφάλαιο Α. παρ.1 της Εγκυκλίου Ε.2173/2020.

Επιπλέον, δεν τίθεται θέμα αλληλέγγυας ευθύνης για οφειλές που βεβαιώθηκαν από τρίτες αρχές και προέρχονται από χρηματικούς καταλόγους τρίτων φορέων και συνεπώς η συνυποχρέωσή τους δεν εξετάζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019. Σημειώνεται ωστόσο ότι αυτού του είδους οι βεβαιώσεις αφορούν πρόστιμα και παραβάσεις για τις οποίες δεν απεικονίζεται στο σύστημα του taxis κάποια συνυποχρέωση της αιτούσας σε αυτά.

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

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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, η προσφεύγουσα, με την ιδιότητά της ως εκκαθαρίστρια - νόμιμη εκπρόσωπός της για το επίδικο χρονικά διαστήματα, κατέστη δε συνυπεύθυνη από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, έχει δε για το λόγο αυτό 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 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, 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, ειδικότερα στην Ε 2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ (σελ 13 αρ 31) ορίζεται «31. Οι εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων, **ευθύνονται μόνο** για φορολογικές υποχρεώσεις ή φορολογικές οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διακρίσεις του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, καθώς και για τυχόν δόσεις ισχύουσας ρύθμισης που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ή υπόλοιπα ρύθμισης που απωλέσθη κατά τη θητεία τους, υπό την προϋπόθεση συνδρομής και της περίπτωσης γ' της

ανωτέρω παραγράφου, και όχι για συσσωρευμένες φορολογικές οφειλές προηγούμενων διοικήσεων.»

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 αλληλεγγυα 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 αλληλεγγυας 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 διοικούντα από την αλληλεγγυα 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) Η προσφεύγουσα ορίσθηκε, μεταξύ άλλων, ως εκκαθαρίστρια της εταιρίας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, την 30-4-2003 με το υπ'αρ./30-4-2003 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης, που δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ/16-3-2004), ασκώντας από την ημερομηνία αυτή εξουσίες εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας με την ανωτέρω ιδιότητα, μέχρι την 24-8-2009, οπότε υπέβαλε την από 10-8-2009 παραίτησή της, η οποία κοινοποιήθηκε την 24-8-2009, μεταξύ άλλων, στη Διεύθυνση Εταιρών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Θεσσαλονίκης και στην αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης. 2) Η ως άνω εταιρία λύθηκε την 30-4-2003 με το υπ'αρ./30-4-2003 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης της ως άνω εταιρίας που δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ/16-3-2004), 3) Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την απαλλαγή της από τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση, αλλά και στις υπ'αρ.πρωτ./3-6-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και στον από 9-6-2021 πίνακα χρεών που απέστειλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας. 4) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτής εκ μόνης της ιδιότητάς της ως νομίμου εκπροσώπου και δη ως εκκαθαρίστριας, για τις οφειλές που γεννήθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια της θητείας της, ενώ η ίδια δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.ΦΑΕ Θεσσαλονίκης), αλλά ούτε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την έλλειψη υπαιτιότητας της, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχουσα το βάρος απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή, ούτε απέδειξε την μη αποδοχή και την παντελή αποχή της από τα καθήκοντα που της είχαν ανατεθεί.

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας μόνο για τα επίδικα χρέη της ως άνω εταιρίας, όπως αυτά εξειδικεύονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της κατά της υπ'αρ.πρωτ./16-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./28-12-2020 αίτησής της, αλλά και στις υπ'αρ.πρωτ./3-6-2021 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και τον αποσταλθέντα από 9-6-2021 πίνακα χρεών.

Επειδή, η υπηρεσία μας **κάνει εν μέρει δεκτές** τις υπ'αρ.πρωτ./3-6-2021 απόψεις και την προσβαλλόμενη απόφαση της αρμόδιας φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» δ.τ. «.....», ΑΦΜ, που

προσβάλλονται εν προκειμένω, καθόσον **α)συντρέχει** αλληλέγγυα ευθύνη κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για την προσφεύγουσα **μόνο** για τις οφειλές με ταμειακή βεβαίωση 1)ΑΤΒ...../γρ14/20-9-2021, που αφορούν εισόδημα ΠΟΛ 1144, για το οικ. έτος 1996, 2)ΑΤΒ...../γρ15/20-9-2021, που αφορούν εισόδημα ΠΟΛ 1144, για το οικ. έτος 1998, 3)ΑΤΒ...../γρ16/20-9-2021, που αφορούν εισόδημα ΠΟΛ 1144, για το οικ. έτος 1999, οι οποίες, μολοντί προέρχονται από έλεγχο, υπήχθησαν σε ρύθμιση, η οποία απωλέσθη κατά τη διάρκεια της θητείας της προσφεύγουσας, ενώ ευθυνόταν για αυτές και υπό το προηγούμενο νομικό καθεστώς. **β) δεν συντρέχει** κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τις λοιπές επίδικες οφειλές, οι οποίες είτε δεν κατονομάζονται πλέον στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 ν.4646/2019, ως οφειλές για την πληρωμή των οποίων ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα τα πρόσωπα που ασκούν τη διαχείριση ή διοίκηση ενός νομικού προσώπου, είτε δεν ανάγονται στη θητεία της, **γ) απορρίπτεται ως απαράδεκτη** για τις οφειλές από καταλογισμό, ΕΔΕ και πρόστιμο του Υπουργείου Εργασίας, καθόσον οι οφειλές αυτές ρυθμίζονται από ειδικότερες διατάξεις και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 και 2 του ν 4174/2013 (ΚΦΔ), σε συνδυασμό με το άρθρο 34 και 66 παρ 29 του ν 4646/2019, με την επιφύλαξη της ευθύνης της με άλλες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ'αρ.**/16-3-2021 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 την προσφεύγουσα **μόνο** για τις οφειλές με ταμειακή βεβαίωση 1)ΑΤΒ...../γρ14/20-9-2021, που αφορούν εισόδημα ΠΟΛ 1144, για το οικ. έτος 1996, 2)ΑΤΒ...../γρ15/20-9-2021, που αφορούν εισόδημα ΠΟΛ 1144, για το οικ. έτος 1998, 3)ΑΤΒ...../γρ16/20-9-2021, που αφορούν εισόδημα ΠΟΛ 1144, για το οικ. έτος 1999, οι οποίες, μολοντί προέρχονται από έλεγχο, υπήχθησαν σε ρύθμιση, η οποία απωλέσθη κατά τη διάρκεια της θητείας της προσφεύγουσας, ενώ ευθυνόταν για αυτές και υπό το προηγούμενο νομικό καθεστώς.

Β)απορρίπτεται ως απαράδεκτη για τις οφειλές από καταλογισμό, ΕΔΕ και πρόστιμο του Υπουργείου Εργασίας, καθόσον οι οφειλές αυτές ρυθμίζονται από ειδικότερες διατάξεις και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 του ν 4174/2013 (ΚΦΔ), σε συνδυασμό

με το άρθρο 34 και 66 παρ 29 ν 4646/2019, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 2 του ν 4174/2013 και το παράρτημα του Κώδικα, με την επιφύλαξη τυχόν ευθύνης της με άλλες διατάξεις

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**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.