



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3356

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 23.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, επί της οδού και, κατά των υπ' αριθμ. /2016 και /2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής – Υπερμερείας της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά (Αριθ. Πρωτ. Δ.Ο.Υ. /2016 και /2016) που αφορούν οφειλές του έναντι του Ελληνικού Δημοσίου ως αλληλέγγυο πρόσωπο για χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

«.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην από 21/12/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά απαλλαγή του 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 από το περιεχόμενο του φακέλου και για λόγους χρηστής διοίκησης συνάγεται ότι συμπροσβαλλόμενη πράξη είναι και η με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην από 21/12/2020 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

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 δημοσίευσή 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

.....

E. 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 τη με ημερομηνία 29/04/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «....Επί των αιτιάσεων τις οποίες προσάπτει ο προσφεύγων κατά των υπ' αρ./2016 και/2016 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής-υπερμερίας της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά εκ προοιμίου αναφέρουμε ότι απαράδεκτα στρέφεται κατ' αυτών και όχι κατά της ρητής απορριπτικής υπ' αρ. πρωτ./2021 απόφασης της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, η οποία έκρινε

απορριπτέο το υποβληθέν κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 αίτημα του αναφορικά με την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για χρέη της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Κατά τα λοιπά οι επικαλούμενοι από τον προσφεύγοντα λόγοι πρέπει να κριθούν απορριπτέοι ως αόριστοι, απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι, σύμφωνα με τα κατωτέρω εκτιθέμενα:

Α) Πραγματικά περιστατικά

1. Ο προσφεύγων κατά την 01-01-1997 απέκτησε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ (σχ. το υπ' αρ./1997 ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ). Ακολούθως, την 1-11-2004 καταχωρήθηκε στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της Νομαρχίας η υπ' αρ./2004 απόφαση αυτής με την οποία ανακλήθηκε η υπ' αρ./1989 απόφαση της Νομαρχίας περί χορήγησης άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της ως άνω ανώνυμης εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48^α του Κ.Ν. 2190/1920 (σχ. το υπ' αρ./2004 ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ). Τέλος στις 13-03-2009 καταχωρήθηκε στο μητρώο της ίδιας Υπηρεσίας το από 09-03-2009 πρακτικό της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων του εν λόγω νομικού προσώπου με το οποίο, μετά την ανάκληση της άδειας σύστασης, τέθηκε σε εκκαθάριση η εταιρεία και διορίσθηκαν ως εκκαθαριστές οι του και του

2. Κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, βάσει του υπ' αρ./2002 δελτίου πληροφοριών του ΠΕΚ Πειραιά, στην εταιρεία και του ελέγχου που διενεργήθηκε στις 21-06-2002 από τη ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» προέκυψε ότι η τελευταία με ιδιωτικό συμφωνητικό που συντάχθηκε στις 02-12-2002 έλαβε από την πρώτη κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999 - 31/12/1999 ως αποζημίωση το ποσό των 150.000.000 δρχ πλέον ΦΠΑ 18 % για την παραχώρηση σε αυτή του δικαιώματος αντιπροσώπευσης της αλλοδαπής εταιρείας «.....». Για την ως άνω αποζημίωση το εκπροσωπούμενο από τον προσφεύγοντα νομικό πρόσωπο εξέδωσε το υπ' αρ./1999 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ποσού 150.000.000 δρχ πλέον ΦΠΑ, το οποίο και καταχώρισε στα βιβλία της. Δεδομένου ότι δεν είχε καταβληθεί ο αναλογούν φόρος ωφελείας κατ' άρθρο 13 ν. 2238/1994, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά προέβη σε έκδοση του υπ' αρ./2002 προσωρινού φύλλου ελέγχου, με το οποίο προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο ωφελείας από αποζημίωση δικαιώματος αντιπροσώπευσης αλλοδαπής επιχείρησης στο ποσό των 45.000.000 δρχ (ήδη 132.061,63 ευρώ) και της επέβαλε επιπλέον προσαύξηση φόρου, ποσού 48.825.000 (143.286,82 ευρώ), ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ποσού 93.825.000 δρχ (ήδη 275.348,50 ευρώ). Κατά του ως άνω αναφερόμενου φύλλου ελέγχου η εν λόγω εταιρεία άσκησε το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, η οποία απορρίφθηκε τελεσιδίκως με την υπ' αρ. 897/2015 απόφαση του 6^{ου} τμήματος του Διοικητικού Εφετείου και ακολούθως βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./....../2016 και ΑΤΒ/2016 το συνολικό ποσό των 528.246,52 ευρώ αναλυόμενο σε κύριο φόρο ύψους 132.061,63 ευρώ και προσαύξηση φόρου σε ποσοστό 300%, ήτοι 396.184,89 ευρώ. Μάλιστα, ο ως άνω

φορολογούμενος άσκησε την υπ' αρ./2016 ανακοπή του κατά της υπ' αρ./...../2016 ατομικής ειδοποίησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, με την οποία κλήθηκε να καταβάλει ως τελευταίος νόμιμος εκπρόσωπος του προαναφερόμενου λυθέντος νομικού προσώπου και ως εκ τούτου πρόσωπο αλληλεγγύως ευθυνόμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 παρ. 1 και 3 του ν. 2238/1994 τα υπό ΑΤΒ/2016 και/2013 χρέη. Επί της τελευταίας εκδόθηκε η υπ' αρ. Α/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (7° Μονομελές Τμήμα), η οποία έκανε εν μέρει δεκτή την ως άνω ανακοπή ακυρώνοντας τη σχετική ατομική ειδοποίηση κατά το μέρος που με αυτήν κλήθηκε ο ανακόπτων να καταβάλει προσαυξήσεις ποσού 396.184,89 ευρώ έναντι των νόμιμων προσαυξήσεων ποσού 132.061,63 ευρώ.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί της έλλειψης υπαιτιότητας

1. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 25 της Ε 2173/30-10-2020 πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητα τους εκ μόνης της ιδιότητας τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Κατά την έννοια επομένως της προαναφερόμενης διάταξης καθιερώνεται τεκμήριο για την ύπαρξη της υπαιτιότητας, το οποίο όμως είναι μαχητό αφού ο αιτών φέρει το βάρος (αντ)απόδειξης για τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητας.

Άλλωστε, όπως προκύπτει από την παράγραφο 20 της ίδιας εγκυκλίου οι ιδρυτικές της αλληλέγγυας ευθύνης ιδιότητες αποδεικνύονται από έγγραφα, όπως τα καταστατικά ανωνύμων εταιρειών που καταχωρίζονται στο ΓΕΜΗ και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, τα πρακτικά συνεδρίασης ΔΣ, τις ανακοινώσεις καταχωρήσεων. Εν προκειμένω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί παραίτησης του στις 30-09-2000 δεν αποδείχθηκε ούτε προέκυψε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης για το διορισμό νέου Διοικητικού Συμβουλίου, όπως διαπιστώθηκε από τα δημοσιευμένα στοιχεία στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτιθέμενα, το χρονικό διάστημα από το διορισμό του αιτούντος ως Διευθύνοντος Συμβούλου του προαναφερόμενου νομικού προσώπου (01-01-1997) μέχρι το διορισμό εκκαθαριστών (13-03-2009) οριοθετεί την αστική του ευθύνη για τα εταιρικά χρέη, δεδομένου ότι αυτή συνάπτεται με τη θητεία ορισμένου προσώπου υπό μία εκ των διαλαμβανόμενων στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ ιδιοτήτων.

2. Υπέρ της κατάφασης της υπαιτιότητας στο πρόσωπο του αιτούντος και ήδη προσφεύγοντος συνηγορεί και η περιπτωσιολογία, η οποία συμπεριλήφθηκε στην κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α1082/14-04-2021 («Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013»), όπου στην παράγραφο 5 ορίζεται ρητά ότι η παραίτηση σε κάθε περίπτωση μεταξύ άλλων προϋποθέτει τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας.

Τέλος, οι λοιποί λόγοι πρέπει να κριθούν συλλήβδην απορριπτέοι καθώς εμπεριέχουν αιτιάσεις για το ύψος/σύννομο των βεβαιωμένων στο νομικό πρόσωπο οφειλών, κάτι το οποίο δεν αποτελεί αντικείμενο της παρούσας αίτησης αλλά των οικείων προσφυγών (προκειμένου περί προσβολής των ταμειακών βεβαιώσεων από το νομικό πρόσωπο) ή ανακοπών (ως προς την παρεμπόμπουσα προσβολή των ταμειακών βεβαιώσεων από το αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στο πλαίσιο δικών περί την εκτέλεση)....»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./23-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.