



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25.10.2021

Αριθμός απόφασης: 3304

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 αριθ. 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 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός, κατά της με αριθμό /16/02/2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αρ. πρωτ. /17.12.2020 αίτησής του με την οποία ζητούσε την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 34 και της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019, για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

4. Τη με αριθμό /16.02.2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης στην από 17.12.2020 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση
5. Την από 11.06.2021 έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό /16-02-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η οποία εξεδόθη επί της από 16.12.2020 και με αρ. πρωτ. /17.12.2020 αίτησης του για την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 34 και της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019, περι απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις βεβαιωμένες οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ, αιτείται την τυπική και ουσιαστική αποδοχή της αίτησής του, την παύση της συνυπευθυνότητας και την άρση τυχόν μέτρων που έχουν ληφθεί σε βάρος του για τις εν λόγω οφειλές και να του επιστραφεί οποιοδήποτε νομιμότοκα οποιοδήποτε ποσό που έχει καταβληθεί, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Μη συνδρομή στο πρόσωπο του της ιδιότητας του νομίμου εκπροσώπου της Εταιρείας.
- Μη συνδρομή του στοιχείου της υπαιτιότητας.

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

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

«Α. Εισαγωγικά

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

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

αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

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

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

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

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

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

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

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

Β. 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 ιδιότητάς 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, ο προσφεύγων, αρχικά, είχε καταθέσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης την από 27.01.2020 αίτηση κατ' άρθρο 66 παρ.29 Ν. 4646/2019 για το ίδιο θέμα, ήτοι την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των βεβαιωμένων οφειλών της παραπάνω ανώνυμης εταιρείας, και είχε λάβει την με αριθ. πρωτ./20-3-2020 απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κατά της απάντησης αυτής ο προσφεύγων, είχε ασκήσει τη με αριθ. πρωτ./24-7-2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Επί της ενδικοφανούς αυτής προσφυγής, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. , διατύπωσε τις απόψεις της με την από 05.08.2020 έκθεση απόψεων και την με αρ. πρωτ./23.07.2021 συμπληρωματική έκθεση απόψεων(σχετ. το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 έγγραφο της υπηρεσίας μας), και συγκεκριμένα ότι ο προσφεύγων ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας. Από την υπηρεσία μας δεν εκδόθηκε σχετική απόφαση.

Επειδή, από την από 11.06.2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί της υπό κρίση, με αρ. πρωτ./29.04.2021, ενδικοφανους προσφυγής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Με την κρινόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της με αριθ./16-2-2021 απόφασης, ώστε να απαλλαγεί από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των βεβαιωμένων στην υπηρεσία μας οφειλών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, (Α.Φ.Μ.), καθώς και την άρση όλων των ληφθέντων εις βάρος του μέτρων, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν. 4646/2019 και ισχύει. Σημειώνουμε ότι είχε προηγηθεί η από 27/1/2020 ομοίου περιεχομένου αίτηση προς την υπηρεσία μας, επί της οποίας ο προσφεύγων έλαβε τη με αριθ. πρωτ./20-3-2020 απορριπτική απάντηση. Κατά της απάντησης άσκησε τη με αριθ. πρωτ./24-7-2020 ενδικοφανή προσφυγή, για την οποία δεν έχει μέχρι σήμερα εκδοθεί απόφαση. Με τη με αριθ. πρωτ./17-12-2020 αίτηση, ο προσφεύγων επανήλθε με το ίδιο αίτημα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο Α.3.4 της με αριθ. πρωτ. Ε2173/30-10-2020 εγκυκλίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε.

Επί της προσφυγής εκθέτουμε τα εξής:

Στην υπηρεσία μας, εις βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία παραμένει σήμερα ανείσπρακτο υπόλοιπο ταμειακά βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνολικού ποσού 98.912,70, ειδικότερα, κεφάλαιο 69.532,69 ευρώ και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και λοιπά συνεισπραπτόμενα 29.380,01 ευρώ. Ο αιτών διετέλεσε Μέλος της εν λόγω οφειλέτριας εταιρείας, δυνάμει του με αριθ./30-6- 2011 Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, από 30/6/2011 (ΦΕΚ 2422/23-4-2013) έως 2/12/2016 και στη συνέχεια Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. (καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. 3/7/2018), δυνάμει της από 2/12/2016 Απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, η ισχύς της οποίας ανεστάλη προσωρινά με την από 12/12/2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου επί αιτήματος χορήγησης προσωρινής διαταγής. Στις 16/2/2017, ανάλαβε προσωρινή διοίκηση βάσει της από 15/2/2017 προσωρινής διαταγής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, η οποία τροποποιήθηκε 18/4/2017, μέχρι την έκδοση απόφασης επί της αίτησης για διορισμό προσωρινής διοίκησης, που θα συζητείτο 3/5/2017. Η εταιρεία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, την 9/11/2017.

Ο αιτών είχε την ιδιότητα προσώπου Εντεταλμένου στη Διοίκηση,, Διαχείριση και

Εκπροσώπηση του νομικού προσώπου, από 23/6/2015. όπως προκύπτει από το από 23/6/2015 Πρακτικό του Δ.Σ. (καταχώρηση στο Γ.Ε.Μ.Η. 21/8/2015), όπου αναφέρονται επί λέξει τα εξής: «το Δ.Σ. ομόφωνα αποφασίζει την εκχώρηση του συνόλου των αρμοδιοτήτων του στον Πρόεδρο & Διευθ. Σύμβουλο, στον Αντιπρόεδροκαι στο Μέλοςοι οποίοι από κοινού και ο καθένας χωριστά θα εκπροσωπούν και θα δεσμεύουν την εταιρεία έναντι πάσης αρχής και θα ασκούν το σύνολο των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ.».

Στη συνέχεια προκύπτει από το από 2/12/2016 Πρακτικό του Δ.Σ., η ισχύς του οποίου ανεστάλη προσωρινά με την από 12/12/2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, όπως προαναφέραμε, με το οποίο το Διοικητικό Συμβούλιο χορήγησε δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλοκαι στον Αντιπρόεδρο Συγκεκριμένα θα εκπροσωπούν την εταιρεία διαζευκτικά έναντι κάθε τρίτου, δημόσιας ή ιδιωτικής αρχής, δρώντας από κοινού ή ξεχωριστά ο καθένας, θέτοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική σφραγίδα.

Η προσωπική και αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ευθύνη του αιτούντος, Εντεταλμένου στη Διοίκηση της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας, τόσο κατά τη διάρκεια λειτουργίας του όσο και κατά το χρόνο λύσης του νομικού προσώπου, για την πληρωμή των ταμειακά βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών αυτού, οι οποίες αφορούν φόρο εισοδήματος και παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος, στηρίζεται στις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019.

ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Στην κρινόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ήταν απλό μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας και ουδέποτε υπήρξε εκτελεστικό μέλος ή διοικούν πρόσωπο αυτής. Ωστόσο ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Εντεταλμένου στη Διοίκηση και τη Διαχείριση του νομικού προσώπου από 23/6/2015, δυνάμει των από 23/6/2015 και 2/12/2016 Πρακτικών του Δ.Σ., όπως αναλύσαμε ανωτέρω. Οι δε επίμαχες οφειλές ποσού 66.428,67 ευρώ, των οποίων ο προσφεύγων αιτείται να απαλλαγεί ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, δεν καταβλήθηκαν στο Δημόσιο την περίοδο της θητείας του.

Ειδικότερα οι οφειλές με ΑΤΒ/25-5-2015 και/23-2-2016, συνολικού ύψους σήμερα 4.703,95 ευρώ, προέρχονται από δηλώσεις φόρου εισοδήματος, τις

οποίες υπέβαλε η επιχείρηση και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες από 30/6/2015 έως 31/12/2015. Επιπλέον οι οφειλές με ΑΤΒ/28-5-2015,/30-6-2015,/31-8-2015,/2-10-2015,/10-11-2015,/25-11-2015,/22-12-2015,/29-2-2016,/28-3-2016,/26-4-2016,/27-5-2016,/28-7-2016,/29-9-2016 και/27-10-2016, αφορούν παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος (Φ.Μ.Υ. και κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) βάσει δήλωσης, ποσού σήμερα 61.724,72 ευρώ, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες από 30/6/2015 έως 30/11/2016, περίοδο κατά την οποία ο προσφεύγων ήταν, όπως προαναφέρθηκε, Εντεταλμένος στη Διοίκηση και τη Διαχείριση της οφειλέτριας εταιρείας.

Συμπερασματικά, η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για την καταβολή των εν λόγω βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνδέεται τόσο με την ιδιότητά του το επίμαχο χρονικό διάστημα, όσο και με την υπαιτιότητά του, η οποία τεκμαίρεται κατά το νόμο εκ μόνης της ιδιότητας του, ενώ εναπόκειται στον ίδιο να προβάλλει και να αποδείξει τα περιστατικά εκείνα που άγουν στην απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη.

Κατ' επέκταση, πληρούνται στο πρόσωπο του προσφεύγοντος σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1, όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή του, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, καθώς κατά την κρίσιμη περίοδο, ο αϊτών είχε πράγματι ασκήσει καθήκοντα διοίκησης και εκπροσώπησης, ως Εντεταλμένος στη Διοίκηση της οφειλέτριας εταιρείας, οι οφειλές συμπεριλαμβάνονται στους περιοριστικά αναφερόμενους στη διάταξη φόρους και δεν απέδειξε την έλλειψη υπαιτιότητας.

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

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./29.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου | , οδός

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.