



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01.02.2022

Αριθμός απόφασης: 278

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και αρ., κατά της υπ' αριθ. /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά επί της με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησης άρσης των μέτρων και παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης για χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησή του στη Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, ο προσφεύγων αιτήθηκε την απαλλαγή του α) από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη που τον βάρυνε για χρέη της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και β) από τα μέτρα που έχει λάβει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εις βάρος του.

Όπως προκύπτει από το από 08.07.2021 και με αριθ. πρωτ. /2021 έγγραφο της Υπηρεσίας Μητρώου Ναυτικών Εταιρειών του ΥΝΑΝΠ, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» καταχωρίστηκε στα Βιβλία Μητρώου Ναυτικών Εταιρειών του Νόμου 959/79 (ΦΕΚ 192^Α/24.08.1979) την 08.08.1989 και η διάρκειά της σύμφωνα με την εταιρική σύμβαση έληξε την 08.08.2019. Καθώς μέχρι σήμερα δεν έχει κατατεθεί προς καταχώρηση στην ως άνω Υπηρεσία του ΥΝΑΝΠ Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων περί παράτασής της, σύμφωνα με την εταιρική σύμβαση, τα άρθρα 41 παρ. 1^α και 44 του Ν.959/79 και τα άρθρα 33 και 36 της εταιρικής σύμβασης, η ανωτέρω εταιρεία έχει λυθεί και περιέλθει σε εκκαθάριση. Στην ως άνω εταιρεία, όπως προκύπτει από το ως άνω έγγραφο του ΥΝΑΝΠ, ο προσφεύγων ορίστηκε Πρόεδρος Δ.Σ. καθώς και να εκπροσωπεί και να δεσμεύει αυτήν από 22.09.2010, σύμφωνα με το από 02.08.2010 Πρακτικό Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, με την υπ' αριθ. πρωτ. /2021 απόφαση, έκανε εν μέρει δεκτή την ως άνω αίτηση του προσφεύγοντα και έκρινε ότι ο προσφεύγων ευθύνεται προσωπικώς και αλληλεγγύως για ληξιπρόθεσμο ποσό βασικής οφειλής 580.841,16 ευρώ, ποσό προσαυξήσεων 636.705,24 ευρώ και ποσό λοιπών συνεισπραττόμενων 2.291,47 ευρώ, ήτοι συνολικά για το ποσό των 1.219.837,87 ευρώ, το οποίο προκύπτει από τις πράξεις ταμειακής βεβαίωσης της εταιρείας «.....» με αριθμούς:

1. /2012 οικ. έτους 2000 (Φ.Π.Α. βάσει δικαστικής απόφασης)
2. /2013 οικ. έτους 1998 (πρόστιμο Κ.Β.Σ. βάσει δικαστικής απόφασης)
3. /2015 φορ. έτους 2014 (πρόστιμο μητρώου)
4. /2017 φορ. έτους 2016 (Δικαστικά έξοδα)
5. /2017 φορ. έτους 2016 (Δικαστικά έξοδα)

Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά: «Η Υπηρεσία μας κατέληξε στην ως άνω κρίση καθώς ο προσφεύγων ως Πρόεδρος Δ.Σ. δέσμευε με την υπογραφή του και εκπροσωπούσε την ως άνω εταιρεία από την 22.09.2010 έως την 08.08.2019 (ημ. λύσης) και προς τούτο ευθύνεται σύμφωνα με το άρθρο 50 Ν. 4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα σε συνδυασμό και με την ΕΓΚ Ε.2173/2020 [...] και έπειτα λόγω μη απόδειξης της έλλειψης υπαιτιότητάς του λαμβανομένων υπόψη α) της με αριθμό Α1082/2021 (ΦΕΚ Β 1487/13-04-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού

Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ [...] β) των όσων είχε επικαλεστεί ο προσφεύγων στην ως άνω αίτησή του επί της οποίας εξεδόθη η προσβαλλόμενη και γ) των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία είχε προσκομίσει ο προσφεύγων ενώπιον της Υπηρεσίας μας μετά την ως άνω αίτησή του.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθ. πρωτ./2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Πιο συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι

α) κατά τη διάρκεια της θητείας του δε είχε ουσιαστική ανάμειξη στη διαχείριση υποθέσεων της εν λόγω εταιρείας η οποία ήταν απολύτως αδρανής και επίσης δεν διέθετε χρηματικά διαθέσιμα και περιουσία έτσι ώστε να δύναται να ανταποκριθεί υπό την ιδιότητά του στις υποχρεώσεις του.

β) εσφαλμένα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έκρινε ότι ο ίδιος ευθύνεται για οφειλές οι οποίες βεβαιώθηκαν μετά την ανάληψη της θητείας του, την 22.09.2010. Ειδικότερα, ουδεμία οφειλή της εταιρείας γεννήθηκε και κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας του. Το έτος 2000 βεβαιώθηκαν, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, εις βάρος της από τη Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά διάφορα χρηματικά ποσά για τις χρήσεις 1993, 1994, 1995, 1996 και 1997 (οικονομικά έτη 1994 έως 1998) που αφορούσαν οφειλές Φ.Π.Α., εισοδήματος, χαρτοσήμου, αμοιβές πληρωμάτων και σχετικά πρόστιμα ΚΒΣ, εισοδήματος κλπ. Τα ποσά αυτά βεβαιώθηκαν βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού κατά τα αναφερόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά (αρ. εντολής ελέγχου/1997 σε συνδυασμό με την/1999). Δεν είχε συνεπώς την ιδιότητα του Προέδρου ή μέλους του ΔΣ της εταιρείας κατά την γένεση των συγκεκριμένων οφειλών της εταιρείας. Η μόνη πράξη του κατά τη διάρκεια της θητείας του ήταν η εντολή προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο της εταιρείας προκειμένου να παρίσταται και να την εκπροσωπεί ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων προς υποστήριξη των προσφυγών που είχαν ασκηθεί προ του διορισμού του- από του έτους 2000 και εκκρεμούσε η εκδίκασή τους ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά και εν συνεχεία του ΣΤΕ.

γ) η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εσφαλμένα έκρινε ότι ο ίδιος ευθύνεται για οφειλές από πρόστιμο Κ.Β.Σ., πρόστιμο μητρώου και δικαστικά έξοδα, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2173/2020.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 ορίζεται 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 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 θέμα “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

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 54646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 89/2019, 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2 κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2961/2001 και γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3 κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών, β) Φόρος Διαμονής, γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας, δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση, ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας, στ) Φόρος ασφαλιστρών, ζ) Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση και η) τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας

7.4 Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

7.5 Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ),

7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. **Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο.** Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 ΚΦΔ (π.χ. συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8 ν.2206/1994).

9. Επισημαίνεται ότι δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για καμία κατηγορία υποθέσεων ως προς το τέλος χαρτοσήμου, καθώς σε καμία περίπτωση τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται

φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών (Ε 2045/2019).

10. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ή από βεβαιωμένα πρόστιμα των άρθρων 5 και 8 του ν. 2523/1997 (για τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του ίδιου ως άνω νόμου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 115 του Ν.2238/1994). Για τις οφειλές αυτές θεμελιωνόταν αλληλέγγυα ευθύνη με βάση τις προγενέστερες διατάξεις, πλέον όμως οι οφειλές από ΦΣΚ ή από πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύναται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α' 201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν. 4646/2019.

11. Επίσης, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019 (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο 7 εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994.

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ.1 του άρθρου 50, τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους. Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, 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 ανωτέρω παραγράφου 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.

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. 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, με την 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” ορίζεται 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, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά:

«...Με τον εν προκειμένω λόγο ο προσφεύγων επικαλείται ότι δήθεν ουδενός είδους υπαιτιότητα τον βαραίνει.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί για τους εξής λόγους: Ναι μεν όντως, σύμφωνα με το άρθρο 2 §9 της Υ.Α. Υπ. Οικ. Α 1082/07.04.2021 ορίζεται ως περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων του άρθρου 50 §1 ΚΦΔ η περίπτωση όπου τα πρόσωπα αυτά δεν είχαν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των νομικών προσώπων, παρά ταύτα ο προσφεύγων ουδέν στοιχείο που να αποδεικνύει τους ως άνω ισχυρισμούς του προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας μετά της ως άνω αιτήσεώς του επί της οποίας εξεδόθη εν τέλει η προσβαλλόμενη, αλλά ούτε και τώρα με την υπό κρίση προσφυγή του.

Συνεπώς, η Υπηρεσία μας εμμένει στην άποψη που είχε διατυπώσει και στην προσβαλλόμενη και για τους εκεί αναφερόμενους λόγους και παραπέμπει σε αυτήν κατά τα λοιπά, ότι δηλαδή ο αντίδικος ουδόλως ανταποκρίθηκε στο βάρος απόδειξης της έλλειψης υπαιτιότητάς του και σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 1 περ. γ εδ. β.

....

Με τον εν προκειμένω λόγο ο προσφεύγων επικαλείται ότι δήθεν εσφαλμένως η προσβαλλόμενη πράξη της Υπηρεσίας μας τον θεωρεί ότι ο πρώτος υπέχει προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης για τις οφειλές οι οποίες βεβαιώθηκαν μετά την ανάληψη της θητείας του, ήτοι την 22.09.2010. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί καθώς όπως αναφέρουμε και στην προσβαλλόμενη όλως αιτιολογημένως οι ως άνω πέντε πράξεις ταμειακής βεβαίωσης για την τακτοποίηση των οποίων εμμένουμε ότι υπέχει προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης ο προσφεύγων, κατέστησαν όλες ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του ως Προέδρου και νόμιμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας ανεξαρτήτως χρόνου βεβαίωσής τους. Συν τοις άλλοις, ακόμη και αν τούτο δεν αρκεί, ο προσφεύγων ευθύνεται ως εκ της ως άνω ιδιότητάς του καθώς τα ως άνω χρέη δεν αποδόθηκαν ποτέ από υπαιτιότητά του και κατά τα ανωτέρω από την έναρξη της θητείας του έως και τη λύση αυτής.

Συνεπώς, η Υπηρεσία μας εμμένει στην άποψη που είχε διατυπώσει και στην προσβαλλόμενη και για τους εκεί αναφερόμενους λόγους και παραπέμπει σε αυτήν κατά τα λοιπά.

....

Με τον εν προκειμένω λόγο ο προσφεύγων επικαλείται ότι δήθεν εσφαλμένως η προσβαλλόμενη πράξη της Υπηρεσίας μας έκρινε επίσης ότι ο πρώτος ευθύνεται προσωπικά για τα ποσά στα οποία αναφέρονται οι ταμειακές βεβαιώσεις/13,/15,/17,/17 οι οποίες αφορούν αντίστοιχα πρόστιμο ΚΒΣ, πρόστιμο μητρώου και δικαστικά έξοδα.

Συνεπώς, η Υπηρεσία μας εμμένει στην άποψη που είχε διατυπώσει και στην προσβαλλόμενη και για τους εκεί αναφερόμενους λόγους και παραπέμπει σε αυτήν κατά τα λοιπά.»

Επειδή, η οφειλή με ΑΤΒ/2012 βεβαιώθηκε βάσει της υπ' αριθ./2011 απόφασης Δικαστηρίου, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής δικαστικής προσφυγής για οφειλές που καταλογίστηκαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία «.....» από τη Δ.Ο.Υ. Πλοίων, την περίοδο που ο προσφεύγων δεν ήταν Πρόεδρος Δ.Σ., ήτοι πριν την 22.09.2010. Ο έλεγχος αφορούσε στις χρήσεις 1994 έως και 1997, με αρχική βεβαίωση των οφειλών το 2000.

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2173/2020 ορίζεται ότι: «**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 [...]**»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει υπάγει την ανωτέρω οφειλή σε ρύθμιση, συνεπώς δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για αυτή.

Επειδή, η οφειλή με ΑΤΒ/2013 αφορά πρόστιμο Κ.Β.Σ., συνεπώς δεν υφίσταται για αυτήν αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με την παράγραφο 10 της ενότητας Β της εγκυκλίου Ε.2173/2020 με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013».

Επειδή, η οφειλή με ΑΤΒ/2015 αφορά πρόστιμο μητρώου, ήτοι αυτοτελές πρόστιμο για την πληρωμή του οποίου δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με την ως άνω εγκύκλιο.

Επειδή, οι οφειλές με ΑΤΒ/2017 και/2017 αφορούν δικαστικά έξοδα που βεβαιώθηκαν από το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, συνεπώς οφειλές οι οποίες δεν έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα κύριας οφειλής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.