



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/03/2022

Αριθμός απόφασης: 893

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : 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 23.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. / **30-09-2021** απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της από 29/06/2021 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ. / **30-09-2021** απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της από 29/06/2021 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και 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 23/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./30-09-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της από 29/06/2021 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

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 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 βαρύνουν 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

.....

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, 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 με την εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ **Ε 2196/26-10- 2021** με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Α' 170, ΚΦΔ) στους αλληλεγγύως ευθυνόμενους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 (Α' 121)» ορίζονται τα εξής:

«Η παρούσα εφαρμόζεται για την αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων αθλητικά νομικά πρόσωπα.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της **Ε. 2173/2020** εγκυκλίου σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της **παρ. 1** του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 ορίζεται ότι τα πρόσωπα, που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των αθλητικών ανωνύμων εταιριών (Α.Α.Ε.) ή των τμημάτων αμειβομένων αθλητών των αθλητικών σωματείων ή των συνεταιρισμών αυτών ή των αθλητικών επαγγελματικών ενώσεων ή των αθλητικών ομοσπονδιών, που καλλιεργούν άθλημα επαγγελματικού χαρακτήρα, κατά τον χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης ή διαχωρισμού τους σε νέα νομικά πρόσωπα, ευθύνονται προσωπικώς

και αλληλεγγύως για την πληρωμή των φόρων, που, κατά τις ισχύουσες διατάξεις, οφείλονται από τα ως άνω αθλητικά νομικά πρόσωπα, καθώς και των φόρων, που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους. Τα ως άνω πρόσωπα έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων, που διετέλεσαν αντίστοιχα διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές του νομικού προσώπου, ως προς τους φόρους, που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

Τα ως άνω πρόσωπα ευθύνονται σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου προσωπικώς και αλληλεγγύως, για τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, που εκπροσωπούν ως εξής: α) αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά, β) αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες, κατά το χρόνο, που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Σύμφωνα δε με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου οι Πρόεδροι των Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα, ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το αντίστοιχο νομικό πρόσωπο για τα χρέη που αυτό δημιουργεί κατά το χρονικό διάστημα της θητείας τους.

Σύμφωνα με το γ' εδάφιο της παρ. 5 του ίδιου άρθρου πρόεδροι Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι των προσωρινών διοικήσεων (των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων) ευθύνονται με την ατομική τους περιουσία μόνο για τα χρέη και τις υποχρεώσεις του νομικού προσώπου που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους.

Τέλος, σύμφωνα με διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 ν. 4646/2019 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 ν. 4174/2013 ισχύουν από τη δημοσίευσή τους (ήτοι 12-12-2019) και εφαρμόζονται και για οφειλές οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12-12-2019 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.

2. Επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 και όπως διευκρινίστηκε με την με αριθ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο, οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:

α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις), β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από την

ημερομηνία αυτή (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) για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από την πιο πάνω ημερομηνία (παλαιές υποθέσεις), αναδρομικά, αφενός κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου για άρση των ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και αφετέρου αυτοδικαίως, εφόσον δεν είχαν επιβληθεί τέτοια μέτρα μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία.

3. Κατά συνέπεια, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ ισχύουν τα ακόλουθα:

- για οφειλές που είχαν βεβαιωθεί πριν από τις 12.12.2019 (παλαιές υποθέσεις) για τους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως με αυτά με βάση είτε τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 είτε οποιαδήποτε προϊσχύσασα αυτού διάταξη (όπως για παράδειγμα το άρθρο 115 ν. 2238/1994 και η περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000), εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Ε.2173/2020 Εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ.

- για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από 12.12.2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από τις 12.12.2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ εφαρμόζονται αυτοδικαίως και για τους διοικούντες αθλητικά ν.π., με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης τους σε σχέση με τις προαναφερθείσες διατάξεις, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην Ε.2173/2020 εγκύκλιο.

- Ομοίως, για τις οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12.12.2019 και μετά (νέες υποθέσεις) εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ και όχι οι διατάξεις του άρθρου 118 Α του ν. 2725/1999.

4. Τέλος, για οφειλές που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ οι διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα εξακολουθούν να ευθύνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 Α του ν. 2725/1999.».

Επειδή, από την Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «..Ο προσφεύγων σύμφωνα με τις ανακοινώσεις καταχωρήσεων που δημοσιεύονται στο Φ.Ε.Κ (τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε) ή καταχωρούνται στο ΓΕΜΗ έχει την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. από 26/03/2008 μέχρι σήμερα (Φ.Ε.Κ/19-07-2010, ΓΕΜΗ ΚΑΚ/19-06-2013,/24-06-2016./26-06-2018,/19-03-2019,/09-04-2019). Επίσης διατέλεσε Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) καθώς και της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦ.Μ) από την σύσταση τους έως την λύση τους, λόγω συγχώνευσης των τριών ως άνω εταιρειών με απορρόφηση της δεύτερης και της τρίτης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του Κ.Ν 2190/1920 και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του ν.2166/1993, σύμβαση η οποία εγκρίθηκε με την

υπ'αρ./05-10-2018 απόφαση του Αντιπεριφερειάρχη Ηρακλείου Κρήτης.
(ΓΕΜΗ/26-06-2018,/10-10-2018 &/10-10-2018).

Η εταιρία οφείλει σήμερα

Η προσωπική και αλληλέγγυα με τα νομικά πρόσωπα ευθύνη του αιτούντος, 1 Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου των ως άνω ανωνύμων εταιρειών για την πληρωμή των ταμειακά βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών αυτών που αφορούν παρακρατούμενους φόρους και Φ.Π.Α κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου και επιπροσθέτως του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος στην περίπτωση συγχώνευσης, στηρίζεται στις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1& 2 Κ.Φ.Δ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) όπως ίσχυε πριν τη τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί μετά 1-1-2014.

Λόγω της προσωπικής και αλληλέγγυας με την πρωτοφειλέτρια εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ ευθύνης του αιτούντος, μέχρι σήμερα, η υπηρεσία προχώρησε στη λήψη εις βάρος του μέτρων αναγκαστικών και εξασφαλιστικών ως ακολούθως :

1α.Την 24/07/2017 εκδόθηκε η αρ./24-07-2014 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας ποσού βασικής οφειλής 551.286.30 ευρώ πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής- τόκων ποσού 67.319.30 ευρώ και συνολικά 618.605,60 ευρώ στην οποία αποτυπώνονται ανά αριθμό νόμιμου τίτλου, ημερομηνία βεβαίωσης, φορολογικό έτος, είδος φόρου, αριθμό δόσεων, ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής. Όλες οι κατά το χρονικό σημείο της έκδοσης της οφειλές συνυπευθυνότητας του αιτούντος.

1β. Με τα αρ./07-02-2018,/2018,/2018,/2018 και/2018 ηλεκτρονικά κατασχετήρια έγγραφα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου επιβλήθηκαν εις χείρας των τραπεζών και αντίστοιχα, ως τρίτων και εις βάρος του αιτούντος, αναγκαστικές κατασχέσεις για την ικανοποίηση απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου και μέχρι του ποσού των 701.259,66 ευρώ.

1γ.Με τα αρ./15-06-2018 και/15-06-2018 κατασχετήρια έγγραφα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου επιβλήθηκαν εις χείρας τρίτων και εις βάρος του αιτούντος αναγκαστικές κατασχέσεις για την ικανοποίηση απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου και μέχρι του ποσού των 871.000.78 ευρώ.

1δ.Περαιτέρω η υπηρεσία ενέγραψε σε ακίνητη περιουσία του στο αρμόδιο κτηματολογικό γραφείο Ηρακλείου την αρ./30-11-2017 υποθήκη και στα βιβλία υποθηκών του Υποθηκοφυλακείου Ηρακλείου την αρ./20-06-2018 υποθήκη σύμφωνα με το άρθρο 1262 Α.Κ για την ασφάλεια απαιτήσεων ύψους 579.765,45ευρώ και 953.868,21 ευρώ αντίστοιχα.

Επίσης η εταιρεία υπέβαλε διά του αιτούντος τις αρ./13-05-2015,/12-09-2016,/29-11-2016,/27-07-2017,/20-08-2018 &/06-09-2018 αιτήσεις για νομοθετική ρύθμιση των ως άνω) οφειλών, οι όροι των οποίων δεν τηρήθηκαν και απωλέσθησαν κατά τη διάρκεια της θητείας του.

2α. Την 10/03/2016 εκδόθηκε η αρ./10-03-2016 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας ποσού βασικής οφειλής 519.311,78 ευρώ πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής- τόκων ποσού 49.032,45 ευρώ και

συνολικά 568.344,23 ευρώ στην οποία αποτυπώνονται ανά αριθμό νόμιμου τίτλου, ημερομηνία βεβαίωσης, φορολογικό έτος, είδος φόρου, αριθμό δόσεων, ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής όλες οι κατά το χρονικό σημείο της έκδοσης της οφειλής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ««.....» (ΑΦΜ)

2β. Για τις ως άνω οφειλές, με τα αρ./2019,/2019,/2019 και/2019 ηλεκτρονικά κατασχετήρια έγγραφα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου επιβλήθηκαν εις χείρας των τραπεζών,, και αντίστοιχα, ως τρίτων και εις βάρος του αιτούντος αναγκαστικές κατασχέσεις για την ικανοποίηση απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου και μέχρι του ποσού των 41.026,51 ευρώ.

Επίσης η εταιρεία υπέβαλε διά του αιτούντος τις αρ./13-06-2016 και/19-09-2019 αιτήσεις για νομοθετική ρύθμιση των ως άνω οφειλών οι όροι των οποίων δεν τηρήθηκαν και απωλέσθησαν κατά τη διάρκεια της θητείας του. Η εν λόγω εταιρία οφείλει σήμερα στην Υπηρεσία μας 3.010.399,72 ευρώ (ληξιπρόθεσμα και μη).

Η προσωπική και αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ευθύνη του προσφεύγοντος με την εν λόγω ανώνυμη εταιρεία για την πληρωμή των ταμειακά βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών αυτής, που αφορούν παρακρατούμενους φόρους κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, στηρίζεται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 όπως οι διατάξεις αυτές προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθ. 22 του ν.2648/1998 και ισχύουν, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ιδίου νόμου από 1-12-1998, καθώς και στις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1& 2 Κ.Φ.Δ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) όπως ίσχυε πριν τη τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί μετά 1-1-2014.

Περαιτέρω, ως προς τον φόρο προστιθέμενης αξίας, η ευθύνη των προσώπων αυτών κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, προκύπτει από την παρ. 7 του ιδίου άρθρου και νόμου 2648/1998. στην οποία ορίζεται ότι : «Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του ν.2238/1994 εφαρμόζονται και για την περίπτωση β του άρθρου 45 του ν. 1642/1986 καθώς και για οφειλές του κύκλου εργασιών ενώ για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί μετά 1-1-2014 στο άρθρο 50 παρ. 1&2Κ.Φ.Δ.

...

Στην κρίνόμενη προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υπέχει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του με το νομικό πρόσωπο για τις οφειλές του, διότι συντρέχουν στο πρόσωπο του οι προϋποθέσεις της περίπτωσης 9 του άρθρου 2 της απόφασης 1082/7-4-2021, όπου προσδιορίστηκαν ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 50 του Ν. 4174/2013.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, δεν υπέχει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη με το νομικό πρόσωπο, καθώς ήταν μεν Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος στην ανώνυμη εταιρία, αλλά ενεργούσε κατ' εντολήν της εταιρίας με την επωνυμία «.....» στην οποία στις 13-3-2016 ενεχυρίασε το σύνολο το μετοχών που διαθέτει. Επί του μοναδικού αυτού λόγου της προσφυγής επαγόμαστε τα κάτωθι:

Στην περίπτωση 9 του αρ. 2 της παραπάνω απόφασης, ορίζεται ρητά ότι δεν υπάρχει υπαιτιότητα για να στοιχειοθετηθεί αλληλέγγυα ευθύνη του φυσικού με το νομικό πρόσωπο, στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦ 1 δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Με βάση λοιπόν τα οριζόμενα στην απόφαση αυτή, είναι αναγκαία η διαπίστωση από τη φορολογική αρχή, της μη πραγματικής ανάμειξης του προσφεύγοντος στη διαχείριση/διοίκηση του νομικού προσώπου, το οποίο είναι ένα ζήτημα πραγματικό, που το ίδιο το φυσικό πρόσωπο- προσφεύγων βαρύνεται να αποδείξει.

Ακολούθως, προκειμένου να εκτιμηθεί από τη φορολογική αρχή το αν το αλληλέγγυως υπεύθυνο φυσικό πρόσωπο ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση του νομικού προσώπου, δίδεται από την απόφαση αυτή η οδηγία, να διερευνηθεί, η ουσιαστική συμμετοχή που έχει το φυσικό πρόσωπο στη διαχείριση του νομικού προσώπου, ώστε να αποφευχθούν τυχόν αδικίες, καθώς σε κάθε περίπτωση η βούληση της φορολογικής αρχής είναι να εντοπίσει τους πραγματικούς διαχειριστές του νομικού προσώπου και να απαλλάξει εκείνους που λόγοι της ιδιότητος τους έχουν επωμισθεί υπέρογκες οφειλές, χωρίς στην πραγματικότητα να έχουν καμία συμμετοχή στη δημιουργία ή τη διαχείριση τους.

Για τον παραπάνω λόγο η απόφαση αυτή συνεχίζει ορίζοντας, «Για την περίπτωση αυτή (του εντοπισμού δηλαδή της ουσιαστικής συμμετοχής του Φυσικού προσώπου στη διαχείριση) εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

Όπως παρατηρούμε παραπάνω, στην απόφαση αυτή, κατονομάζονται περιπτώσεις, από τις οποίες προκύπτει η **σοβαρή ένδειξη**, ότι ένα φυσικό πρόσωπο δεν έχει αναμειχθεί στη διαχείριση ενός νομικού προσώπου. Μεταξύ δε αυτών, αναφέρεται η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό και η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα. Ωστόσο, οι ενδείξεις αυτές λειτουργούν σαν αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου ένα ουσιαστικά ξένο, ως προς τη διαχείριση, φυσικό πρόσωπο να τεκμηριώσει αφενός την παντελή αποχή του από τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και αφετέρου την κατ' όνομα μόνο εμπλοκή του σε αυτήν. Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων αναφέρει ότι είχε χορηγηθεί εξουσιοδότηση στο να πραγματοποιεί συγκεκριμένες εργασίες σε τραπεζικά ιδρύματα, επομένως, δεν είχε τη διαχείριση της παραπάνω εταιρίας. Ο προσφεύγων ωστόσο δεν μπορεί να επικαλείται μη εμπλοκή του στη διαχείριση της εταιρίας «.....» στην οποία εντάσσονται ως θυγατρικές αυτής και οι συνδεδεμένες εταιρείες με τις επωνυμίες «.....» (ΑΦΜ),

«.....» (ΑΦ.Μ) και «..... (ΑΦ.Μ), καθώς το από 27-03-2013 πρακτικό του Δ.Σ της εταιρείας το οποίο επικαλείται ο αιτών χωρίς να είναι νομίμως δημοσιευμένο, αναφέρεται στην παροχή εξουσιοδότησης από το Δ.Σ της εταιρείας προς τον αντιπρόεδρο αυτής -που είχε συνάμα την ιδιότητα του λογιστή - για την διενέργεια συγκεκριμένων οικονομικών συναλλαγών ως εντολοδόχος του νομικού προσώπου για την εκτέλεση δηλαδή ήδη ειλημμένων αποφάσεων του οργάνου διοίκησης, χωρίς αυτό να στερεί από τον προσφεύγοντα την αρμοδιότητα γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή να περιορίζει αυτή. Περαιτέρω, δεν αποδεικνύεται η εν τοις πράγμασι διενέργεια τέτοιων συναλλαγών από τον αντιπρόεδρο της εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση ο κ. έπαψε να μετέχει στο Δ.Σ της εταιρείας από 04-06-2016 οπότε και εξουσιοδοτήθηκε ρητά εκ νέου ο αιτών να υπογράψει και να δεσμεύει την εταιρεία με μόνη την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία (ΓΕΜΗ ΚΑΚ/24-06-2016,/26-06-2018,/09-04-2019).

Ο αιτών προσκομίζει περαιτέρω ένα κείμενο συμφωνίας του με αλλοδαπή εταιρεία στην αγγλική γλώσσα, χωρίς βέβαιη χρονολογία, στο οποίο φέρεται να συμβάλλεται ατομικά, ως μέτοχος και με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της πρωτοφειλέτριας εταιρείας, συμφωνία η οποία ακόμα και αν υποτεθεί ότι τέθηκε σε ισχύ-γεγονός που δεν αποδεικνύεται από διατυπώσεις δημοσιότητας ή άλλα στοιχεία - δεσμεύει μόνο τα συμβαλλόμενα μέρη και δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι ουδέποτε άσκησε εν τοις πράγμασι τη διοίκηση και διαχείριση της εν λόγω εταιρείας. Αντίθετα αποδεικνύεται ότι:

1)Ο προσφεύγων έχει αρμοδιότητα αποκλειστική γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ως όργανο διοίκησης καθώς και ότι εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές με μόνη την υπογραφή του τιθέμενη κάτω από την εταιρική επωνυμία σύμφωνα με πρακτικά Δ.Σ δημοσιευμένα στο ΓΕΜΗ και στο ΦΕΚ (ΓΕΜΗ ΚΛΚ/19-06-2013,/24-06-2016,/26-06-2018,/19-03-2019,/09-04-2019).

2)Έχει εγκρίνει και υπογράψει όλους τους δημοσιευμένους ισολογισμούς των εταιρικών χρήσεων από το 2011 μέχρι σήμερα και έχει εξουσιοδοτηθεί με αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας στην υπογραφή συμβάσεων παροχής εγγύησης γεγονός που αποδεικνύει ότι έχει γνώση της πραγματικής οικονομικής εικόνας της εταιρείας.(ΦΕΚ/03-02-2014...../04-09-2015, ΓΕΜΗ ΚΛΚ/24-08-2015...../24-06-2016,...../26-06-...../27-06-2018,...../24-08-2015,/03-08-2016)

3)Πέραν από τις προαναφερόμενες ιδιότητες του ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, σύμφωνα με την υπ'αρ./2021 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου που έκρινε και απέρριψε τη με αρ. κατάθεσης ΓΑ/2019 αίτηση της οφειλέτριας εταιρείας περί επικύρωσης συμφωνίας εξυγίανσης, η μετοχική σύνθεση αυτής απαρτίζεται κατά ποσοστό 98% από τον προσφεύγοντα. Περαιτέρω, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω δικαστική απόφαση: «...κατά την κρίση των παρόντος Δικαστηρίου, ουδεμία αμφιβολία καταλείπεται ότι η αιτούσα και οι εταιρείεςπαρά το γεγονός ότι στις συναλλαγές

εμφανίζονται ως αυτοτελή νομικά πρόσωπα, εξυπηρετούν τα οικονομικά συμφέροντα του αυτού Φυσικού προσώπου, ήτοι του που όπως προαναφέρθηκε είναι ο κύριος μέτοχος και της αιτούσας εταιρείας «.....».

Εισέτι δε αναφέρουμε την υπ. αρ./2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Ανατολικής Κρήτης, με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση της εταιρίας για την αναστολή λήψης μέτρων στα πλαίσια κατατεθείσας έφεσης κατά της παραπάνω αποφάσεως, όπου αναλυτικά αναφέρεται η ιδιότητα του και η σχέση του με τις εταιρίες στις οποίες ήταν Διευθύνων Σύμβουλος. Συγκεκριμένα στην απόφαση αυτή αναφέρεται « ήτοι προεχόντως τον που κατέχει την εξουσία και την ευθύνη για το σχεδιασμό, τη διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων όλης της οντότητας που απαρτίζεται από τις ανωτέρω εταιρίες. Μάλιστα λόγω της κατοχής ή ελέγχου ποσοστού του μετοχικού κεφαλαίου όλων των εταιριών αυτών που εγγίζει το 100% αυτού, έχει θεμελιώδη επιρροή στις αποφάσεις της οικονομικής και επιχειρηματικής πολιτικής όλων των ανωτέρω οντοτήτων χωρίς να ασκείται έλεγχος πάνω στα επιχειρηματικές του αποφάσεις, γεγονός που έχει εξασφαλιστεί αφενός μέσω της ιδιοκτησίας των μετοχών αφετέρου δυνάμει του καταστατικού όλων των εταιριών».

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει περίτρανα και ανενδοίαστα ότι ο προσφεύγων, είχε και έχει την πραγματική και ουσιαστική διαχείριση της ανώνυμης εταιρίας κατά το χρονικό διάστημα της θητείας του, και δεν κατάφερε να αποδείξει το αντίθετο, ενώ το γεγονός και μόνο ότι αναφέρει ότι είχε ενεχυριάσει τις μετοχές του, δεν αναιρεί την ουσιαστική και καίρια, όπως και ο ίδιος με έμφαση ισχυρίζεται στην κρινόμενη προσφυγή, συμμετοχή του στη διοίκηση της.

Επειδή ο προσφεύγων έχει την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου από 26/03/2008 μέχρι σήμερα, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», οι δε επίμαχες οφειλές, των οποίων ο προσφεύγων αιτείται να απαλλαγεί ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, δεν καταβλήθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα του.

Επειδή, η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για την καταβολή τον εν λόγω βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών, συνδέεται τόσο με την ιδιότητα του το επίμαχο χρονικό διάστημα, όσο και με την υπαιτιότητα του, η οποία τεκμαίρεται κατά το νόμο εκ μόνης της ιδιότητάς του, ενώ εναπόκειται στον ίδιο να προβάλει και να αποδείξει τα περιστατικά εκείνα που άγουν στην απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη, γεγονός το οποίο δεν κατάφερε .

Κατ' επέκταση, πληρούνται στο πρόσωπο του προσφεύγοντος σωρευτικά και οι τρείς προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1, όπως ισχύει μετά από την τροποποίηση του, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, καθώς κατά την κρίσιμη περίοδο, ο αιτών είχε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της οφειλέτριας εταιρείας, οι οφειλές συμπεριλαμβάνονται στους περιοριστικά αναφερόμενους στη διάταξη φόρους και δεν απέδειξε την έλλειψη υπαιτιότητας. Για το λόγο αυτό ζητούμε να απορριφθεί στο σύνολο της η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.»

Επειδή, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις και τις οδηγίες που δόθηκαν από την Διοίκηση με τις ως άνω αποφάσεις και εγκυκλίους

(Ε2173/2020, Α1082/2021 και την πρόσφατη Ε2196/27-10-2021), 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./23-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής 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.