



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-06-2022

Αριθμ. Αποφ.: 1590

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 02.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδούαριθ.3,

με ΑΦΜ κατά της με αριθμ. πρωτ. /20-01-2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ. /21-12-2020 αίτησής της για την απαλλαγή της ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνη από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.», με ΑΦΜκαι τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τουμε 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ.πρωτ. /21-12-2020 αίτησής της για την απαλλαγή της ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνη από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.», με ΑΦΜτης οποίας είναι μία εκ των δύο εκκαθαριστών μετά τη λύση της η οποία έλαβε χώρα με την από 31/01/2014 απόφαση της Γ.Σ. (Γ.Ε.ΜΗ. /07.05.2014, ΦΕΚ) μέχρι και σήμερα, ισχυριζόμενη ότι δεν συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις στοιχειοθέτησης ευθύνης της με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1 του Ν.4646/2019. Η αίτηση αυτή απορρίφθηκε με την με αριθ.πρωτ. 20-01-2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ. «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ... 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ιδιότητά της ως εκκαθαρίστριας– εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας για τα επίδικα χρονικά διαστήματα, κατέστη συνυπεύθυνη από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, έχει δε προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθρου 50 του Ν 4174/2013 και πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν 4646/2019 και ισχύει: «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.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του Ν 4646/2019: «29. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες 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 παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται».

Επειδή, στην Ε 2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα "Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει" ορίζονται τα ακόλουθα:

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 δύναται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Οι μεταβατικές 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, ήτοι από 12-12-2019, ορίζουν τα ακόλουθα: «29. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες 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 παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994(Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

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).

3.1 Ειδικά, για οφειλές νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, που βεβαιώθηκαν πριν από την 12η.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων, εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις.

3.2 Για την εφαρμογή των νέων διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 στις παλαιές υποθέσεις

(ανωτέρω περ. γ'), τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα υποβάλλουν σχετική αίτηση υπαγωγής στο άρθρο 34 του ν.4646/2019 έως τις 31-12-2020 προς την υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών (π.χ. Δ.Ο.Υ., Ε.Μ.ΕΙΣ, κλπ). Για την αποδοχή της αίτησης και την απαλλαγή του αιτούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη αρκεί η διαπίστωση είτε της λήψης μέτρων σε βάρος του για φόρους που δεν κατονομάζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είτε της μη συνδρομής έστω και μίας προϋπόθεσης εκ των α', β' και γ' της ανωτέρω παραγράφου.

3.3 Επί της αιτήσεως εκδίδεται αιτιολογημένη πράξη από τον προϊστάμενο της ανωτέρω υπηρεσίας, με την οποία η αίτηση γίνεται αποδεκτή ή απορρίπτεται. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Σε κάθε περίπτωση, ποσά που έχουν εισπραχθεί καθοιονδήποτε τρόπο από τον αιτούντα δεν επιστρέφονται.

3.4 Σε περίπτωση εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών λόγω απόρριψης των εν λόγω αιτήσεων, με την έκδοση της παρούσας παρέχεται η δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους να υποβάλουν εκ νέου αιτήσεις μέχρι 31.12.2020 με παράλληλη κοινοποίηση στη Δ/νση Επίλυσης Διαφορών. Η ίδια δυνατότητα υποβολής εκ νέου αίτησης παρέχεται και στα πρόσωπα τα οποία δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή μετά την απόρριψη των σχετικών αιτήσεων ή δεν άσκησαν προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων μετά την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής είτε ρητά είτε σιωπηρά.

4. Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επίσης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 ΚΦΔ και σύμφωνα με την Ε.2128/2020 εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της αριθμ. 498/2020 απόφασης ΣΤΕ, τα ως άνω πρόσωπα μπορούν να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης παράλληλα με το νομικό πρόσωπό ή τη νομική οντότητα οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα και συνεπώς ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.

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.4646/2019. 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 βαραίνουν 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, ΣτΕ 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 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

12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο.

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει 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. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν

ληξιπρόθεσμες.

14. Η φορολογική οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη για τους σκοπούς του άρθρου 50 ΚΦΔ με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 41 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31 -12-2013.

15. Για παράδειγμα, στην περίπτωση που υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, η σχετική οφειλή για απόδοση του φόρου καθίσταται ληξιπρόθεσμη, αν έχει γίνει η δήλωση του φόρου, την ημέρα που εκπνέει η νόμιμη προθεσμία απόδοσης του φόρου, ο οποίος αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 60 του ν.4172/2013.

15.1 Αντίστοιχα, όσον αφορά στην οφειλή από φόρο εισοδήματος νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, η οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013.

15.2 Όσον αφορά στην οφειλή από ΦΠΑ, η οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 38 και 54 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

15.3 Οι οφειλές από δηλώσεις φόρου κερδών από τυχερά παίγνια καθίστανται ληξιπρόθεσμες με την παρέλευση των προθεσμιών απόδοσης του φόρου, οι οποίες ορίζονται στα άρθρα 58 και 92 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, που κυρώθηκε με το ν. 2961/2001, όπως τα άρθρα αυτά ισχύουν (σχετ. οι παράγραφοι Γ1 και Γ.2 άρθρου 48 ν.4646/2019,σε συνδυασμό με το άρθρο 14 παράγραφοι 2 και 3 ν.4652/2020 και με το άρθρο 46 του ν.4701/2020).

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 προθποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπατιότητα) 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 προθποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

17. Τέλος, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1 άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση με οποιονδήποτε τρόπο, ήτοι είτε βάσει νόμου, είτε βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης διοικητικού οργάνου, η αλληλέγγυα ευθύνη κρίνεται κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε και βαραίνει, εκτός από τα πρόσωπα του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β', κατά περίπτωση, και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προθποθέσεις των

στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε.

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

18. Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50.

Ειδικότερα:

19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία 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 δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δύο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. Πρόσωπα που δεν φέρουν κάποια ή κάποιες από τις ρητά αναφερόμενες ιδιότητες ή τίτλους δεν μπορούν να καταστούν αλληλεγγύως ευθυνόμενα, παρά μόνο αν διαπιστωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση ότι πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση.

20. Όπως έχει διευκρινιστεί από τη Φορολογική Διοίκηση (ΠΟΛ 1103/2004), η ιδιότητα (εκτελεστικός πρόεδρος, διευθυντής, γενικός διευθυντής, διαχειριστής, διευθύνων σύμβουλος, εντεταλμένος στη διοίκηση, εκκαθαριστής) θεωρείται ότι αποκτάται με την αποδοχή του διορισμού των προσώπων που κατονομάζονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα και την ανάληψη των σχετικών καθηκόντων, μη αρκούντος δηλαδή του διορισμού τους και μόνο (Γνωμοδότηση ΝΣΚ 173/2001, η οποία έγινε αρμοδίως αποδεκτή). Οι ως άνω ιδιότητες προκύπτουν από έγγραφα, όπως τα καταστατικά των ανώνυμων εταιριών που καταχωρίζονται στο ΓΕΜΗ και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, τα πρακτικά συνεδριάσεως ΔΣ, τις ανακοινώσεις καταχωρήσεων, τα καταστατικά ομόρρυθμων εταιριών. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ελέγχεται και η τυχόν απώλεια της ιδιότητας, η οποία μπορεί να οφείλεται σε ρητή παραίτηση του συγκεκριμένου προσώπου από τις συγκεκριμένες θέσεις.

21. Όσον αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη του προέδρου του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, διευκρινίζεται ότι αλληλέγγυα ευθύνη συντρέχει μόνο στο πρόσωπο του προέδρου που ασκεί εκτελεστικά καθήκοντα (εκτελεστικός πρόεδρος), όπως προκύπτει από τον νόμο, το καταστατικό ή εν τοις πράγμασι και όχι αδιακρίτως σε όλους τους προέδρους, όπως ίσχυε με το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς. Ειδικά, για τις ανώνυμες εταιρείες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν.4706/2020, σε συνδυασμό με το άρθρο 87 του ν.4548/2018, εμπίπτουν στη

διάταξη του άρθρου 50 τα πρόσωπα που φέρουν την ιδιότητα του εκτελεστικού προέδρου. [...]

24. Ειδικώς για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά.

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.

26. Για τις παλιές υποθέσεις η έλλειψη υπαιτιότητας διαπιστώνεται με την έκδοση ειδικά αιτιολογημένης πράξης του προϊσταμένου της υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

ΣΤ. Ισχύς λοιπών διατάξεων

[...] 31. Οι εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων, ευθύνονται μόνο για φορολογικές υποχρεώσεις ή φορολογικές οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διακρίσεις του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, καθώς και για τυχόν δόσεις ισχύουσας ρύθμισης που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες ή υπόλοιπα ρύθμισης που απωλέσθη κατά τη θητεία τους, υπό την προϋπόθεση συνδρομής και της περίπτωσης γ' της ανωτέρω παραγράφου, και όχι για συσσωρευμένες φορολογικές οφειλές προηγούμενων διοικήσεων.

32. Όσον αφορά στις φορολογίες κεφαλαίου ισχύουν τα εξής:

[...] 32.3 Στις καταργημένες φορολογίες κατοχής ακινήτων εξακολουθούν να ισχύουν οι λοιπές

ευθύνες που ορίζονται στην οικεία νομοθεσία (πλην της ευθύνης διοικούντων) και συγκεκριμένα για τον Φ.Μ.Α.Π το άρθρο 31 του ν.2459/1997, για το Ε.Τ.Α.Κ. το άρθρο 17 του ν.3634/2008 και για τον Φ.Α.Π. το άρθρο 47 του ν. 3842/2010. Για τον Ε.Φ.Α εξακολουθεί να ισχύει το άρθρο 16 που αφορά θέματα ευθύνης για τα παρένθετα πρόσωπα....».

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, στο άρθρο 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων σε αυτό προϋποθέσεων που συνδέονται, αφενός με την ύπαρξη συγκεκριμένων ιδιοτήτων σε σχέση με τη διοίκηση του νομικού προσώπου, δηλαδή η ανωτέρω ευθύνη στηρίζεται στην έννομη σχέση που δημιουργείται ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και στο φυσικό πρόσωπο-διοικητή του, ειδικότερα δε στην παραμέληση των ανατιθέμενων σε αυτόν με την πράξη διορισμού του καθηκόντων και στην υποχρέωση του για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του πρώτου και αφετέρου με συγκεκριμένα οριζόμενα σε αυτήν είδη φόρου και στην ύπαρξη υπαιτιότητας του εκπροσώπου, η οποία τεκμαίρεται εκ μόνης της ιδιότητας αυτού ως εκπροσώπου της εταιρίας, δύναται όμως αυτός να ανατρέψει το μαχητό τεκμήριο αποδεικνύοντας την έλλειψή της.

Επειδή, με το άρθρο 20 του ν. 3479/2006 «Ίδρυση, οργάνωση και λειτουργία αθλητικών επαγγελματικών ενώσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 152), που ισχύει, κατ' άρθρο 32 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (19.7.2006), προστέθηκε μετά το άρθρο 118 του ν. 2725/1999, άρθρο 118Α, με τίτλο «Ευθύνες διοικούντων αθλητικά νομικά πρόσωπα», στο οποίο ορίζεται ότι: «Ι. Τα πρόσωπα, που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των αθλητικών ανωνύμων εταιρειών (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 το 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 το 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. 2. ... 3. Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ευθύνονται 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. 4. ...». Στη δε εισηγητική έκθεση του ν. 3479/2006 αναφέρεται, σε σχέση με τη ρύθμιση του προστεθέντος με τον νόμο αυτόν άρθρου 118Α, ότι «επεκτείνεται και στα πρόσωπα που διευθύνουν ή διαχειρίζονται τις υποθέσεις των αθλητικών οργανώσεων η συννευμένη των αντίστοιχων προσώπων των εμπορικών ανωνύμων εταιρειών για την πληρωμή των φόρων προς το Δημόσιο».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε 2196/2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζονται τα εξής: «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.»

Σύμφωνα με το άρθρο 8 περ. α' Ν. 4321/2015 ορίζεται : «Η ρύθμιση απόλλυται, με συνέπεια την υποχρεωτική άμεση καταβολή του υπολοίπου της οφειλής, σύμφωνα με τα στοιχεία της αρχικής βεβαίωσης και την άμεση επιδίωξη της είσπραξής της με όλα τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία μέτρα, εάν ο οφειλέτης: α) δεν καταβάλλει δύο (2) συνεχόμενες μηνιαίες δόσεις κατά τη διάρκεια του πρώτου οκταμήνου της ρύθμισης.... β).....

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. με το με αριθ.πρωτ. ΕΜΠ/14-03-2022 (αριθ.εισερχόμενου Δ.Ε.Δ./18-03-2022) έγγραφό της διαβίβασε στην υπηρεσία μας τις από 11-03-2022 απόψεις της επί της ένδικης προσφυγής με τις οποίες εμμένει στην με αριθμ. πρωτ./20-01-2022 απάντησή της επί της με αρ. πρωτ./21-12-2020 αίτησης της προσφεύγουσας για την απαλλαγή της ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνη από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.» στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019 και ισχύουν από τη δημοσίευσή του (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), και των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 29 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκαν αφενός με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 2 του Ν. 4701/2020 και ισχύουν αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του Ν. 4646/2019, αφετέρου με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν. 4797/2021 ως προς την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, προκύπτει ότι αντικείμενο της αίτησης, που προβλέπεται στις μεταβατικές διατάξεις, είναι η απαλλαγή από την ευθύνη των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων και η άρση τυχόν ήδη ληφθέντων μέτρων, τα οποία είχαν ληφθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παράγραφος 1 και 2 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, της παραγράφου 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 και της περ. β' του άρθρου 55 του Ν. 2859/2000, λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων ύπαρξης προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης για την καταβολή οφειλών νομικού προσώπου, όπως αυτές τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν.

Σύμφωνα με τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας καθώς και τα δημοσιευμένα στο Φ.Ε.Κ. και το Γ.Ε.ΜΗ. στοιχεία, διατελείτε Εκκαθαρίστρια της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ., από τη λύση αυτής μέχρι σήμερα.

.....

Από έρευνα που διενεργήσαμε στο Ο.Π.Σ. TAXIS και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, διαπιστώθηκε ότι εις βάρος σας, με την ανωτέρω ιδιότητα, ως προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενης, σύμφωνα με το προϊσχύσαν καθεστώς και δη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994, του άρθρου 55 του ν. 2859/2000, του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, ως ίσχυε πριν την τροποποίησή του, του άρθρου 118Α του Ν. 2725/1999, του άρθρου 9 παρ. 4 του Ν. 2523/1997 και του αρ. 31 του ν. 3986/2011 περί επιβολής τέλους επιτηδεύματος, κατά την οποία για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), για την καταβολή οφειλών της ανωτέρω υπό εκκαθάριση ανώνυμης εταιρίας, έχουν εκδοθεί από την Υπηρεσία μας:

1. Η με α/α/03-02-2015 και αριθ. Πρωτ. /03-02-2015 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
2. Η με α/α/09-03-2016 και αριθ. Πρωτ. /09-03-2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
3. Δέσμευση χορήγησης Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας (Α.Φ.Ε.) με το αρ. Πρωτ. /08-03-2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οι οφειλές της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ., για τις οποίες εκδόθηκαν οι ανωτέρω ειδοποιήσεις και δεσμεύθηκε η

χορήγηση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας, ως έχουσα προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή τους, εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα με τα τρέχοντα υπόλοιπα, κατά κεφάλαιο και προσαυξήσεις :

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'

A/A	A.T. B.	ΗΜ/Ν ΙΑ Τ.Β.	ΑΡ. ΓΡΑ Μ ΜΗ Σ	ΟΙΚ. ΕΤ ΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩ ΣΗ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕ ΣΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ- ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΕΙΣΠΡΑΤΤΟ ΜΕΝΑ	ΑΠΑΙΤΗΤ Ο ΠΟΣΟ
1		16- 10- 2014	1	201 2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005	12.057, 99	0,00	0,00	0,00
2		16- 10- 2014	1	201 3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ. 200/16-10-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 (Α' - Δ' δμήνο)	923.529 ,40	626.954,77	586.265,41	1.213.22 0,18
3		26- 11- 2014	1	201 1	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜ ΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1072/2011 Αρ. 204/10-11- 2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν.	6.141,5 4	6.141,54	5.653,29	11.794,8 3

					2238/1994 - φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2010 (Νοέμβριος - Δεκέμβριος 2010)				
4	.....	26- 11- 2010 4	1	201 2	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜ ΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1072/2011 Αρ. 205/10-11- 2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 6.380,0 2238/1994 - 0 φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2011 (Ιανουάριος - Φεβρουάριος 2011, Μάιος - Ιούνιος 2011)	6.380,0 0	6.380,00	5.872,79	12.252,7 9

5	.....	26-11-2010 4	1	2013	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1072/2011 Αρ. 206/10-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994 - φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 (Ιανουάριος - Φεβρουάριος 2012, Μάρτιος - Απρίλιος 2012, Μάιος - Ιούνιος 2012, Ιούλιος - Αύγουστος 2012)	3.909,16	3.909,16	3.598,38	7.507,54
6	.....	25-05-2015	196	2013	ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν.3986/2011 - Τέλος επιτηδεύματος χρήση 01/07/2012 - 30/06/2013	800,00	500,00	270,10	770,10

7	.....	19- 10- 2015	81	201 3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. Απόφαση Επιβολής Προστίμου 505/10-03-2015 κατ1 άρθρο 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/07/2012 - 30/06/2013	180,00	180,00	108,13	288,13
8	.....	20- 10- 2015	186 6	201 5	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013)	2.724,1 8	0,00	0,00	0,00
9	.....	27- 11- 2015	1	201 4	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. ΠΡΟΣΩΡ.ΒΕΒ. ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ Τέλος επιτηδεύματος	800,00	0,00	0,00	0,00
10	.....	26- 01- 2016	59	201 4	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. Απόφαση Επιβολής Προστίμου 1558/27-04-2015 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/10/2014-	100,00	100,00	55,69	155,69

					31/10/2014				
11	..... .	26- 01- 2016	60	201 4	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. Απόφαση Επιβολής Προστίμου 1559/27-04- 2015 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/11/2014 - 30/11/2014	100,00	100,00	55,69	155,69
12	..... .	26- 01- 2016	61	201 4	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. Απόφαση Επιβολής Προστίμου 1560/27-04- 2015 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/09/2014 - 30/09/2014	100,00	100,00	55,69	155,69

Η οφειλή με α/α 1 του ανωτέρω πίνακα είχε συμπεριληφθεί στην με α/α/03-02-2015 και αριθ. Πρωτ./03-02-2015 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οι οφειλές υπ' α/α 2 έως 5 του ανωτέρω πίνακα έχουν συμπεριληφθεί στις με α/α/03-02-2015 και αριθ. Πρωτ. /03-02-2015 και/09-03-2016 και αριθ. Πρωτ. /09-03-2016 Ατομικές Ειδοποιήσεις Καταβολής - Υπερμερίας.

Οι οφειλές υπ' α/α 6 έως 12 του ανωτέρω πίνακα έχουν συμπεριληφθεί στην με α/α/09-03-2016 και αριθ. Πρωτ. /09-03-2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας.

Πέραν των ανωτέρω, υφίστανται και οι παρακάτω οφειλές της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ. οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί σε κάποιο μέτρο αναγκαστικής είσπραξης εις βάρος σας, για τις οποίες υπέχετε προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 50 του Ν. 4174/2013, ως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, 55 του Ν. 2859/2000, 9 παρ. 4 του Ν. 2523/1997, 115 Ν. 2238/1994 και 118Α Ν. 2725/1999, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, με τα τρέχοντα υπόλοιπα, κατά κεφάλαιο και προσαυξήσεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'

Α/Α	Α.Τ. Β.	ΗΜ/ΝΙΑ Τ.Β.	ΑΡ. ΓΡΑΜΜΗΣ	οικ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
1		21-09-2015	4	2015	Ε.Δ.Ε. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ Πίνακας Εξόδων 55/2015 για την επίδοση της με αρ. Ειδ. Βιβλ. 855/2013 Κατάσχεσης εις χείρας τρίτου	25,58	25,58	14,01	39,59

2	..... ...	08-06- 2016	9	201 5	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. Απόφαση Επιβολής Προστίμου 2754/12-10- 2015 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/04/2015 - 30/04/2015	100,00	100,00	52,04	152,04
3	.....	30-05- 2017	10	201 2	Φ.Π.Α. Αρ. 50338/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/02/2012- 29/02/2012	13,34	13,34	5,45	18,79
4	..... .	30-05- 2017	11	201 1	Φ.Π.Α. Αρ. 50339/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση	6.188,4 0	6.188,40	2.529,82	8.718,2 2

					Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/09/2011 - 30/09/2011				
5	.....	30-05- 2017	12	201 1	Φ.Π.Α. Αρ. 50340/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/11/2011 - 30/11/2011	921,12	921,12	376,55	1.297,6 7
6	..... .	30-05- 2017	13	201 1	Φ.Π.Α. Αρ. 50341/30-05- 2017 Τροποπ οιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/12/2011 - 31/12/2011	629,46	629,46	257,32	886,78
7	..... .	30-05- 2017	14	201 2	Φ.Π.Α. Αρ. 50342/30-05- 2017 Τροποπ οιητική περιοδική δήλωση	113,38	113,38	46,35	159,73

					Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/01/2012 - 31/01/2012				
8	..... ..	13-06- 2017	70	201 6	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. Απόφαση Επιβολής Προστίμου 203/10-03- 2017 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/05/2016- 31/05/2016	100,00	100,00	43,28	143,28
9	..... ....	06-07- 2017	1	201 7	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ ΟΣ Ν.129/89 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Ε9 έτους 2015	102,40	102,40	41,11	143,51

10	..... ...	06-07- 2017	14	201 8	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματ ος Αρ. Δήλωσης 2009/06-07- 2017 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 - 07/05/2017)	800,00	800,00	321,20	1.121, 20
11	..... ...	06-07- 2017	1	201 6	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματ ος Αρ. Δήλωσης 2013/06-07- 2017 φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2014 - 07/05/2015)	800,00	800,00	467,20	1.267, 20

12	.....	06-07-2017	2	2017	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης 2014/06-07-2017 φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2015 - 07/05/2016)	800,00	800,00	397,12	1.197,12
13	.....	10-07-2017	1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ν.129/89 κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης Ε9 ετών 2016, 2017	102,40	102,40	41,11	143,51
14	.....	22-12-2017	1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ (μη έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού) κατ' άρθρο	3.500,00	2.050,78	767,81	2.818,59

					82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 και άρθρο 4 παρ. 4 Ν. 2523/1997 - Πράξη Επιβολής Προστίμου 768/0611- 2017 χρήσης 01-07-2011 έως 30-06- 2012				
15	..... .	17-01- 2018	6	201 2	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜ ΟΥ Αρ. 28/2018 δήλωση δυνάμει Ν. 4446/2016 - τέλη χαρτοσήμου δανείων (ταμειακή διευκόλυνση) - επαναβεβαίω ση της αρ, 263/31-05- 2017 δήλωσης τελών χαρτοσήμου δανείων δυνάμει Ν. 4446/2016	40.177, 92	40.177,92	16.131,43	56.309 ,35

				λόγω μη τήρησης των ευνοϊκών ρυθμίσεων του νόμου (χρονική περίοδος 01- 06-2012 έως 30-06-2012)				
16	..... .	17-01- 2018	7	201 2 ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜ ΟΥ Αρ. 29/2018 δήλωση δυνάμει Ν. 4446/2016 - τέλη χαρτοσήμου δανείων (ταμειακή διευκόλυνση) - επαναβεβαίω ση της αρ. 261/31-05- 2017 δήλωσης τελών χαρτοσήμου δανείων δυνάμει Ν. 4446/2016 λόγω μη τήρησης των ευνοϊκών ρυθμίσεων	5.157,8 6	5.157,86	2.070,88	7.228, 74

					του νόμου (χρονική περίοδος 01- 04-2012 έως 30-04-2012)				
17	..... ...	17-01- 2018	8	201 2	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜ ΟΥ Αρ. 30/2018 δήλωση δυνάμει Ν. 4446/2016 - τέλη χαρτοσήμου δανείων (ταμειακή διευκόλυνση) - επαναβεβαίω ση της αρ. 262/31-05- 2017 δήλωσης τελών χαρτοσήμου δανείων δυνάμει Ν. 4446/2016 λόγω μη τήρησης των ευνοϊκών ρυθμίσεων του νόμου (χρονική περίοδος 01- 05-2012 έως	2.728,3 2	2.728,32	1.115,34	3.843, 66

					31-05-2012)				
18	..... .....	18-01- 2018	1	201 1	Φ.Π.Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΟ Υ ΦΟΡΟΥ Ν.4446/16 Αρ. 50339/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/09/2011- 30/09/2011	2.421,5 5	2.421,55	989,93	3.411, 48
19	.....	18-01- 2018	2	201 1	Φ.Π.Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΟ Υ ΦΟΡΟΥ Ν.4446/16 Αρ. 50340/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου	360,43	360,43	147,34	507,77

					01/11/2011- 30/11/2011				
20	..... ...	18-01- 2018	3	201 1	Φ.Π.Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΟ Υ ΦΟΡΟΥ Ν.4446/16 Αρ. 50341/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/12/2011- 31/12/2011	246,32	246,32	100,70	347,02
21	..... ...	18-01- 2018	4	201 2	Φ.Π.Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΟ Υ ΦΟΡΟΥ Ν.4446/16 Αρ. 50342/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου	44,36	44,36	18,13	62,49

					01/01/2012 - 31/01/2012				
22	..... .	18-01- 2018	5	201 2	Φ.Π.Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΟ Υ ΦΟΡΟΥ Ν.4446/16 Αρ. 50338/30-05- 2017 Τροποποιητικ ή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δυνάμει Ν. 4446/2016 περιόδου 01/02/2012 - 29/02/2012	5,22	5,22	2,13	7,35
23	..... ...	11-07- 2018	1	201 9	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματ ος Αρ. Δήλωσης 2668/11-07- 2018 φορολογικού έτους 2017 (διαχειριστική περίοδος	800,00	800,00	251,12	1.051, 12

					08/05/2017 - 07/05/2018)				
24	.....	16-04-2019	1	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014	100,00	100,00	25,76	125,76
25	.....	24-05-2019	1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015	100,00	100,00	25,03	125,03

.....
Κατά τα ανωτέρω, και για τις ανεξόφλητες οφειλές των Πινάκων Α' και Β', ισχύουν τα ακόλουθα :

α) Οι οφειλές της εταιρίας αφορούν σε Φ.Μ.Υ., φόρο αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011, Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, Πρόστιμα Φ.Π.Α. και Εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4174/2013, Ε.Δ.Ε. Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης, Φ.Π.Α., Πρόστιμο Φορολογικού Πιστοποιητικού άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 και 4 παρ. 4 Ν. 2523/1997, Τέλη Χαρτοσήμου και Πρόσθετος Φόρος Φ.Π.Α.

Εξ αυτών ο Φ.Μ.Υ., ο φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, το Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011, το Φ.Π.Α. και ο Πρόσθετος Φόρος Φ.Π.Α. εντάσσονται στους φόρους για τους οποίους

υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Αντίθετα, τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997 και του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 θεωρούνται αυτοτελή πρόστιμα και, ως εκ τούτου, δεν περιλαμβάνονται στην έννοια των προστίμων της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013.

Ομοίως αυτοτελές πρόστιμο είναι και το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 4 του Ν. 2523/1997, το οποίο εκδόθηκε για παράβαση των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, δηλαδή για τη μη έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού, καθώς δεν έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα κάποιου φόρου.

Για τα τέλη χαρτοσήμου ρητά αναφέρεται στην εγκύκλιο Ε. 2173/30-10-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ότι δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη, καθώς σε καμία περίπτωση δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών (παράγραφος 9 της εγκυκλίου).

Τα Ε.Δ.Ε. Έξοδα Διοικητικής εκτέλεσης δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Ν. 4174/2013 (άρθρο 2 και Παράρτημα αυτού) ούτε του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013. Πλην, όμως, υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 118Α παρ. 4 του Ν. 2725/1999.

Ως εκ τούτου, οι οφειλές της εταιρίας, οι οποίες δεν εντάσσονται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, είναι αυτές με Α.Τ.Β. /19-10-2015, /26-01-2016 γρ. 59, 60, 61, /08-06-2016, /13-06-2017, /06-07-2017, /10-07-2017, /22-12-2017, /17-01-2018 γρ. 6, 7, 8, /16-04-2019 και /24-05-2019.

β) Έχετε μία από τις αναφερόμενες στο άρθρο 50 παρ. 1 εδ. α' του Ν. 4174/2013 ιδιότητες και, ειδικότερα, διατελείτε Εκκαθαρίστρια της εταιρίας από τη λύση της την 31-01-2014 μέχρι σήμερα.

γ) Οι ανεξόφλητες οφειλές της εταιρίας του Πίνακα Α' υπ' α/α 2 - 6 και υπ' α/α 3 - 7, 10 - 12, 18 - 23 του Πίνακα Β', που εντάσσονται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, προέρχονται αφενός από έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία αφετέρου από δηλώσεις που υπέβαλε η εταιρία για την εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων και την απόδοση του φόρου.

Ειδικότερα, οι οφειλές υπ' α/α 2-5 του ΠΙΝΑΚΑ Α' προέρχονται από έλεγχο που διενήργησε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. βάσει του οποίου εκδόθηκαν η αρ. /16-10-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ. χρήσης 2012 (Α' - Δ' Δίμηνο) [Α.Τ.Β. /16-10-2014], η αρ. /10-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994 - φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) χρήσης 2010 (Νοέμβριος - Δεκέμβριος 2010) [Α.Τ.Β. /26-11-2014], η αρ. /10-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994 - φόρος αμοιβών

ελευθέρων επαγγελματιών) χρήσης 2011 (Ιανουάριος - Φεβρουάριος 2011, Μάιος - Ιούνιος 2011) [Α.Τ.Β./26-11-2014] και η Αρ./10-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994 -φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) χρήσης 2012 (Ιανουάριος - Φεβρουάριος 2012, Μάρτιος -Απρίλιος 2012, Μάιος - Ιούνιος 2012, Ιούλιος-Αύγουστος 2012) [Α.Τ.Β./26-11-2014].

Οι οφειλές αυτές αφορούν σε χρήσεις κατά τις οποίες δεν είχατε μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 50 παρ. 1 εδ. α' του ν. 4174/2013 και, ως εκ τούτου δεν πληρείται η προϋπόθεση που τίθεται με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 περ. β' εδ. β' του Ν. 4174/2013.

Η οφειλή της εταιρίας με Α.Τ.Β./25-05-2015, η οποία αφορά σε Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013 (χρήσης 01/07/2012 - 30/06/2013) και η οποία εντάσσεται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκε από τη ΔΗΛΕΔ, με εκκαθαριστικό σημείωμα που εκδόθηκε με βάση τα οριζόμενα στις ΠΟΛ. 1167/2011, 1149/20-06-2013 και 1101/2015, σε 8 δόσεις λήξεως την 30-06-2015, 31-07-2015, 31-08-2015, 30-09-2015, 30-10-2015, 30-11-2015, 31-12-2015 και 29-01-2016. Η οφειλή αυτή και κάθε δόση αυτής κατέστη ληξιπρόθεσμη την 01-07-2015, 01-08-2015, 01-09-2015, 01-10-2015, 31-10-2015, 01-12-2015, 01-01-2016 και 30-01-2016 αντίστοιχα, δηλαδή, κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας σας.

Οι οφειλές της εταιρίας με Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 10 - 14 και/18-01-2018 γρ. 1 - 5, οι οποίες αφορούν σε Φ.Π.Α. και Πρόσθετους Φόρους Φ.Π.Α., λόγω μη τήρησης των όρων του Ν. 4446/2016, χρήσεων 2011 και 2012, και οι οποίες εντάσσονται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκαν κατόπιν εκπρόθεσμων τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που υπέβαλε η εταιρία στα πλαίσια του Ν. 4446/2016. Οι οφειλές αυτές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 38 και 54 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), ήτοι την 27-03-2012 (Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 10 και/18-01-2018 γρ. 5), την 26-10-2011 (Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 11 και/18-01-2018 γρ. 1), την 24-12-2011 (Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 12 και/18-01-2018 γρ. 2), την 26-01-2012 (Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 13 και/18-01-2018 γρ. 3) και την 27-02-2012 (Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 14 και/18-01-2018 γρ. 4). Συνεπώς, κατέστησαν ληξιπρόθεσμες σε χρόνο προγενέστερο της θητείας σας, η οποία ξεκίνησε την 31-01-2014, και, ως εκ τούτου δεν πληρείται η προϋπόθεση που τίθεται με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 περ. β' εδ. α' του Ν. 4174/2013.

Η οφειλή της εταιρίας με Α.Τ.Β./06-07-2017, η οποία αφορά σε Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 - 07/05/2017) και η οποία εντάσσεται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 4172/2013, βάσει εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., σε 1

δότηση λήξεως την 07-06-2017. Η οφειλή αυτή κατέστη ληξιπρόθεσμη την 08-06-2017, δηλαδή, κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας σας.

Η οφειλή της εταιρίας με Α.Τ.Β. /06-07-2017 γρ. 1, η οποία αφορά σε Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2014 - 07/05/2015) και η οποία εντάσσεται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 4172/2013, βάσει εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., σε 1 δόση λήξεως την 08-06-2015. Η οφειλή αυτή κατέστη ληξιπρόθεσμη την 09-06-2015, δηλαδή, κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας σας.

Η οφειλή της εταιρίας με Α.Τ.Β. /06-07-2017 γρ. 2, η οποία αφορά σε Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2015 - 07/05/2016) και η οποία εντάσσεται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 4172/2013, βάσει εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., σε 1 δόση λήξεως την 07-06-2016. Η οφειλή αυτή κατέστη ληξιπρόθεσμη την 08-06-2016, δηλαδή, κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας σας.

Η οφειλή της εταιρίας με Α.Τ.Β. /11-07-2018, η οποία αφορά σε Τέλος Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 φορολογικού έτους 2017 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2017 - 07/05/2018) και η οποία εντάσσεται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 4172/2013, βάσει εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., σε 1 δόση λήξεως την 07-06-2018. Η οφειλή αυτή κατέστη ληξιπρόθεσμη την 08-06-2018, δηλαδή, κατέστη ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας σας.

δ) Όπως προκύπτει από το Ο.Π.Σ. TAXIS, οι οφειλές της εταιρίας με Α.Τ.Β. /16-10-2014, /26-11-2014, /26-11-2014 και /26-11-2014, οι οποίες εντάσσονται στους φόρους για τους οποίους υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, είχαν υπαχθεί σε ρύθμιση η οποία απωλέσθηκε.

Με την αρ. Πρωτ. /20-04-2015 αίτηση ρύθμισης χρεών, επί της οποίας εκδόθηκε η αρ. /2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., υπήχθησαν σε ρύθμιση του Ν. 4321/2015 οι ανωτέρω τέσσερις (4) οφειλές. Καταβλήθηκαν συνολικά 2 δόσεις της ρύθμισης, ήτοι οι δόσεις της 23ης-04-2015 και της 29ης-05-2015. Σύμφωνα με τους όρους της ρύθμισης (άρθρο 8 περ. α' του Ν. 4321/2015), αυτή απωλέσθηκε την 01-08-2015 λόγω μη καταβολής δύο συνεχόμενων μηνιαίων δόσεων.

Τόσο οι ανωτέρω οφειλές όσο και όλες οι υπόλοιπες οφειλές της εταιρίας έχουν συμπεριληφθεί και στην αρ. /2019 (αρ. Πρωτ. /23-09-2019) ρύθμιση Ν. 4611/2019, η οποία είναι σε ισχύ.

Συνεπώς, για τις οφειλές αυτές πληρούται η προϋπόθεση της παρ. 1 περ. β' εδ. γ' του άρθρου 50

του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, δεδομένου ότι είχατε την ιδιότητα της εκκαθαρίστριας κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη, ήτοι από 01-07-2015 και μετά, ή η ρύθμιση απωλέσθηκε την 01-08-2015.

ε) Σε ότι αφορά στην προϋπόθεση που τίθεται με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. γ' του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητά σας. Μετά τον διορισμό σας ως εκκαθαρίστριας της εταιρείας με την από 31-01-2014 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης αυτής, η οποία καταχωρίσθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 07-05-2014 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης και δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών -Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και Γενικού Εμπορικού Μητρώου/08-05-2014, αποδεχτήκατε τον διορισμό σας και προχωρήσατε στην διενέργεια πράξεων εκκαθάρισης της εταιρίας (σύνταξη Ισολογισμού της εταιρίας της 31ης-01-2014 [ΦΕΚ], σύνταξη αρχικού Ισολογισμού εκκαθάρισης της 31ης-01-2014 [ΦΕΚ], πώληση ακινήτου της εταιρίας, όπως αναφέρετε στην αίτησή σας, σύνταξη Ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης).

Λόγω της θέσης και των αρμοδιοτήτων σας, είχατε αφενός γνώση των οικονομικών και φορολογικών υποχρεώσεων που βάραιναν την εταιρία και αφετέρου την εξουσία να την εκπροσωπείτε και να την δεσμεύετε, συνεπώς φέρατε την ευθύνη διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων. Ως εκ τούτου, είχατε τη δυνατότητα να ενεργείτε στο όνομα και για λογαριασμό αυτής, ήσασταν, δηλαδή, εξουσιοδοτημένη να εκπληρώνετε τις υποχρεώσεις που βάραιναν αυτή, συμπεριλαμβανομένης και της εξόφλησης των φορολογικών της οφειλών.

.....

Κατόπιν των ανωτέρω και αφού εξετάστηκαν οι περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας της αρ. Πρωτ. Α. 1082/07-04-2021 Απόφασης, οι οφειλές της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ., δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητά σας.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, συντρέχουν στο πρόσωπο σας σωρευτικά όλες οι προϋποθέσεις που τίθενται με το εν λόγω άρθρο και υπέχετε προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των οφειλών της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ., όπως αυτές αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα, με τα τρέχοντα υπόλοιπα, κατά κεφάλαιο και προσαυξήσεις:

Α/Α	Α.Τ. Β.	ΗΜ/ΝΙΑ Τ.Β.	ΑΡ. ΓΡΑΜΜΗΣ	οικ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
-----	---------	-------------	-------------	-----------	--------------	-----------------	-----------------------	-------------------------------------	---------------

1	..... .	16- 10- 2014	1	201 3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ. 200/16-10-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φ.Μ.Υ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 (Α' - Δ' δίδμηνο)	923.529 ,40	626.954,77	586.265,41	1.213.220 ,18
2	..... .	26- 11- 2014	1	201 1	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜ ΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1072/2011 Αρ. 204/10-11- 2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994 - φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2010 (Νοέμβριος - Δεκέμβριος 2010)	6.141,5 4	6.141,54	5.653,29	11.794,83

3	.....	26-11-2010 4	1	2012	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1072/2011 Αρ. 205/10-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν. 2238/1994 - φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2011 (Ιανουάριος - Φεβρουάριος 2011, Μάιος - Ιούνιος 2011)	6.380,00	6.380,00	5.872,79	12.252,79
4	.....	26-11-2010 4	1	2013	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ 1072/2011 Αρ. 206/10-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου αμοιβών τρίτων (αρ. 58 παρ. 1 Ν.	3.909,16	3.909,16	3.598,38	7.507,54

					2238/1994 - φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 (Ιανουάριος - Φεβρουάριος 2012, Μάρτιος - Απρίλιος 2012, Μάιος - Ιούνιος 2012, Ιούλιος - Αύγουστος 2012)				
5	..... .	25- 05- 2015	196	201 3	ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ N.3986/2011 - Τέλος επιτηδεύματος χρήση 01/07/2012 - 30/06/2013	800,00	500,00	270,10	770,10
6	.....	06- 07- 2017	14	201 8	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης 2009/06-072017 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 -	800,00	800,00	321,20	1.121,20

					07/05/2017)				
7	.....	06-07-2017	1	2016	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης 2013/06-072017 φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2014 - 07/05/2015)	800,00	800,00	467,20	1.267,20

8	.....	06-07-2017	2	2017	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης 2014/06-072017 φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2015 - 07/05/2016)	800,00	800,00	397,12	1.197,12
9	.....	11-07-2018	1	2019	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης 2668/11-072018 φορολογικού έτους 2017 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2017 - 07/05/2018)	800,00	800,00	251,12	1.051,12

Για το Α.Τ.Β./21-09-2015 Ε.Δ.Ε. Έξοδα Διοικητικής εκτέλεσης υπέχετε προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 Α παρ. 4 του ν. 2725/1999, καθώς είναι χρέος εκτός Κ.Φ.Δ. και δημιουργήθηκε κατά το χρονικό διάστημα της θητείας σας.

Σημειωτέον ότι για την υπαγωγή των οφειλών της εταιρίας στις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και τη στοιχειοθέτηση ή όχι προσωπικής και

αλληλέγγυας ευθύνης, έχουν ληφθεί υπόψη τα τρέχοντα δεδομένα (π.χ. ρυθμίσεις σε ισχύ κ.λ.π.) και, σε περίπτωση μεταβολής των δεδομένων, ενδεχομένως να χωρεί διαφορετική ρύθμιση του θέματος.

Για τις οφειλές της εταιρίας με Α.Τ.Β./30-05-2017 γρ. 10 - 14 και/18-01-2018 γρ. 1-5, οι οποίες αφορούν σε Φ.Π.Α. και Πρόσθετους Φόρους Φ.Π.Α., λόγω μη τήρησης των όρων του Ν. 4446/2016, χρήσεων 2011 και 2012, και οι οποίες έχουν συμπεριληφθεί στην αρ./2019 (αρ. Πρωτ./23-09-2019) ρύθμιση Ν. 4611/2019, η οποία είναι σε ισχύ, δύναται να θεμελιωθεί προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη σας κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 σε περίπτωση που κάποια δόση της ρύθμισης καταστεί ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απολεσθεί κατά τη διάρκεια της θητείας σας.

Σε ότι αφορά, τέλος, στην αναφορά που κάνετε στην αίτησή σας, χωρίς, όμως, εξειδίκευση αυτής ή διατύπωση σαφούς αιτήματος, στις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 28 του Ν. 4646/2019, που αφορούν στα μέτρα διασφάλισης του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, από τα στοιχεία που τηρούνται στην Υπηρεσία μας δεν προκύπτει η επιβολή εις βάρος μέτρων διασφάλισης του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013.

.....»

Επειδή, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας, λαμβάνοντας υπόψη ότι: 1) η ως άνω επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.», με ΑΦΜ, λύθηκε και τέθηκε υπό εκκαθάριση δυνάμει του υπ'αριθμ. 31/01/2014 απόφασης της Γ.Σ.(Γ.Ε.ΜΗ./07.05.2014, ΦΕΚ), 2)η προσφεύγουσα ορίστηκε εκκαθαρίστρια με την από 31-01-2014 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας, η οποία καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 07-05-2014 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης και δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών -Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και Γενικού Εμπορικού Μητρώου, αποδέχτηκε δε τον διορισμό της και προχώρησε στην διενέργεια πράξεων εκκαθάρισης της εταιρίας (σύνταξη Ισολογισμού της εταιρίας της 31ης-01-2014 [ΦΕΚ], σύνταξη αρχικού Ισολογισμού εκκαθάρισης της 31ης-01-2014 [ΦΕΚ], πώληση ακινήτου της εταιρίας, σύνταξη Ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης), ενώ συνεχίζει να είναι εκκαθαρίστρια της οφειλέτιδος εταιρίας μέχρι σήμερα, όπως αυτό διαπιστώνεται και από το υπ.αρ. πρωτ.Δ.Ε.Ε./23-11-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων και Επιστροφών , 3) τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτής εκ μόνης της ιδιότητάς της ως νομίμου εκπροσώπου και δη εκκαθαρίστριας της ως άνω εταιρίας, κατά τα επίδικα διαστήματα, ενώ η ίδια δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.), αλλά ούτε ενώπιον της ΔΕΔ, τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητάς της, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχουσα το

βάρος απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο, προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή, 4) οι επίδικες οφειλές, για τις οποίες φέρεται συνυπεύθυνη η προσφεύγουσα, όπως αυτές προσδιορίζονται με τις από 11-03-2022 απόψεις της Δ.Ο.Υ., δημιουργήθηκαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της. Ειδικά οι οφειλές με ΑΤΒ: α)/16-10-2014 Αρ.Γρ.1 οικ.έτος 2013 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../16-10-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 (Α΄-Δ΄δμήνο), β)/26-11-2014 ,Αρ.Γρ. 1 οικ.έτους 2011 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../10-11-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών τρίτων (αρ.58 παρ.1 Ν.2238/1994)χρήσης 2010, γ)...../26-11-2014 Αρ.Γρ. 1 οικ.έτους 2011 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../10-11-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών τρίτων(αρ.58 παρ.1 Ν.2238/1994) χρήσης 2011 και δ)/26-11-2014 Αρ.Γρ. 1 οικ.έτους 2013 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../10-11-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών τρίτων(αρ.58 παρ.1 Ν.2238/1994) χρήσης 2012, βεβαιώθηκαν κατόπιν ελέγχου και ανάγονται σε περιόδους κατά τις οποίες η προσφεύγουσα δεν συμμετείχε με κάποια ιδιότητα στη διοίκηση της εταιρείας. Οι ανωτέρω οφειλές, όμως, είχαν ενταχθεί σε ρύθμιση του Ν. 4321/2015 με την υπ. αρ./2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά την υποβληθείσα υπ. αρ. πρωτ.20-04-2015 αίτηση ρύθμισης, εκ της οποίας καταβλήθηκαν συνολικά μόνο 2 δόσεις της ρύθμισης, ήτοι οι δόσεις της 23ης-04-2015 και της 29ης-05-2015, και ως εκ τούτου η ρύθμιση αυτή απωλέσθηκε την 01-08-2015 λόγω μη καταβολής δύο συνεχόμενων μηνιαίων δόσεων, θεμελιώνοντας αρχικά αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας για τις οφειλές αυτές, πλην όμως έχουν ήδη συμπεριληφθεί στην αρ./2019 (αρ. Πρωτ./23-09-2019) ρύθμιση του Ν. 4611/2019, μετά από αίτηση της οφειλέτριας εταιρίας, η οποία ρύθμιση είναι σε ισχύ και τηρείται κατά το χρόνο έκδοσης της παρούσας απόφασης .

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η ευθύνη της προσφεύγουσας ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνης της ως άνω εταιρίας, μόνο για τα χρέη τα οποία εξειδικεύονται στις από 11-03-2022 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ.επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και οι οποίες απεστάλησαν με σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ.αρ.πρωτ. ΕΜΠ/14-03-2022 έγγραφό της.

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει εν μέρει δεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής σχετικά με τα επίδικα χρέη που αναφέρονται σ' αυτήν και αφορούν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα ότι Α) Συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας για τα ακόλουθα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.», με ΑΦΜ και δη : α)ΑΤΒ/25-05-2015 Γρ.196 οικ. έτος 2013 (ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ

ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν.3986/2011 -Τέλος επιτηδεύματος χρήση 01/07/2012 -30/06/2013), β) ΑΤΒ/06-07-2017 Γρ.14 οικ. έτους 2018 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13)-Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/06-07-2017 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 - 07/05/2017), γ)ΑΤΒ/06-07-2017 Γρ.14 οικ.έτους 2018 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13)-Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/06-07-2017 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 - 07/05/2017) , δ) ΑΤΒ/06-07-2017 Γρ.2 οικ. έτος 2017 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13)- Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/06-07-2017 φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2015 - 07/05/2016), ε)ΑΤΒ/11-07-2018Γρ.1 οικ..έτος 2019 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/11-07-2018 φορολογικού έτους 2017 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2017 - 07/05/2018), καθόσον οι οφειλές αυτές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της .

Αποφασίζουμε

Την εν μέρει αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, και δη ότι :

Α) Συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη της τελευταίας για τα ακόλουθα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.», με ΑΦΜ:α)ΑΤΒ/25-05-2015 Γρ.196 οικ. έτος 2013 (ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν.3986/2011 -Τέλος επιτηδεύματος χρήση 01/07/2012 -30/06/2013), β) ΑΤΒ5/06-07-2017 Γρ.14 οικ.ετους 2018 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13)-Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/06-07-2017 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 - 07/05/2017), γ)ΑΤΒ/06-07-2017 Γρ.14 οικ.έτους 2018 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13)-Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/06-07-2017 φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2016 - 07/05/2017) , δ) ΑΤΒ/06-07-2017 Γρ.2 οικ έτος 2017 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13)- Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/06-07-2017 φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2015 - 07/05/2016) και ε)ΑΤΒ/11-07-2018Γρ.1 οικ.έτος 2019 (ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ. 45 ν. 4172/13) Τέλος Επιτηδεύματος Αρ. Δήλωσης/11-07-2018 φορολογικού έτους 2017 (διαχειριστική περίοδος 08/05/2017 - 07/05/2018)καθόσον οι οφειλές αυτές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της.

Β)Δεν υπέχει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τα ακόλουθα χρέη τα οποία έχουν ενταχθεί στην απόφαση ρύθμισης/2019 (αρ. Πρωτ./23-09-2019) Ν. 4611/2019, η οποία είναι μέχρι σήμερα σε ισχύ, με την επιφύλαξη της θεμελίωσης της ευθύνης της μετά την τυχόν απώλεια της ρύθμισης σε χρόνο κατά τον οποίο θα φέρει μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 50 παρ.1 εδ .α΄ του Ν. 4174/2013: α)ΑΤΒ/16-10-2014 Αρ.Γρ.1 οικ.έτος 2013 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../16-10-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 (Α΄-Δ΄ δίμηνο), β) ΑΤΒ/26-11-2014

,Αρ.Γρ. 1 οικ.έτους 2011 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../10-11-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών τρίτων (αρ.58 παρ.1 Ν.2238/1994)χρήσης 2010, γ)ΑΤΒ/26-11-2014 Αρ.Γρ. 1 οικ.έτους 2011 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../10-11-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών τρίτων(αρ.58 παρ.1 Ν.2238/1994) χρήσης 2011 και δ)ΑΤΒ/26-11-2014 Αρ.Γρ. 1 οικ.έτους 2013 που αφορά ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005 Αρ...../10-11-2014 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών τρίτων(αρ.58 παρ.1 Ν.2238/1994) χρήσης 2012.

Γ)Απορρίπτει αυτή ως απαράδεκτη κατά το μέρος που στρέφεται κατά της οφειλής με ΑΤΒ/21-09-2015 Ε.Δ.Ε. Έξοδα Διοικητικής εκτέλεσης, οικ.έτους 2015, καθώς τα ως άνω Έξοδα Διοικητικής εκτέλεσης δεν περιλαμβάνονται στις ρητά κατονομαζόμενες στο άρθρο 50, καθώς και στο παράρτημα του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, οφειλές για τις οποίες θεμελιώνεται ευθύνη του αλληλέγγυα συνυπεύθυνου.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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