



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-9-2023

Αριθμός απόφασης: **1401**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/02-05-2023 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ., ως αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο της εταιρείας «» με ΑΦΜ: κατά, της με αριθμ. πρωτ./31-03-2023 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμ. πρωτ./12-03-2020 αίτησης του προσφεύγοντα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ./12-03-2020 αίτηση του προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. Πατρών.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμ. πρωτ./5-9-2023 (ΔΕΔ/12-9-2023) έγγραφο του Πρωτοδικείου

8. Το με αριθμ. πρωτ./25-9-2023 (ΔΕΔΕΙ 2013 ΕΜΠ/26-09-2023) έγγραφο του Πρωτοδικείου

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

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/02-05-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ. πρωτ./31-03-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών δεν έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ./12-03-2020 αίτηση του προσφεύγοντα για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., διότι, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση ευθύνεται προσωπικά και αλληλέγγυα υπό την ιδιότητά του ως εντεταλμένος στη διοίκηση της ανωτέρω εταιρείας από 12/6/1996 έως 18/9/2012 για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές της, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 και αναλυτικά αναφέρονται στην εν λόγω απόφαση.

Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της αριθμ. πρωτ./31-03-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών και να αναγνωριστεί ότι πληρεί της προϋποθέσεις ώστε να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Εσφαλμένη εκτίμηση των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων.
- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου.
- Έλλειψη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, για την μη λήψη υπόψη και αξιολόγηση του συνόλου των προσκομισθέντων και επικαλούμενων από αυτόν αποδεικτικών στοιχείων – εγγράφων και ισχυρισμών, τα οποία σιωπηρώς και μη νόμιμα απέρριψε η φορολογική αρχή, χωρίς ουδεμία αιτιολογία και αναφορά.

Η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια επανεξέτασης της κρινόμενης υπόθεσης και λαμβάνοντας υπόψη

το απόσπασμα της υπ' αριθμ./2019 απόφασης του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου καθώς και το απόσπασμα της υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, τα οποία προσκόμισε και επικαλείται ο προσφεύγων, απέστειλε στις Γραμματείες των ως άνω δικαστηρίων σχετικά έγγραφα με τα οποία ζητούσε την αποστολή στην Υπηρεσία μας των Πρακτικών των ως άνω δικαστικών αποφάσεων καθώς και πιστοποιητικό αμετακλήτου αυτών, αναφορικά και μόνο για τον προσφεύγοντα

Στη συνέχεια:

α) Το Α' Ποινικό Τμήμα του Πρωτοδικείου, σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠΙ 4-9-2023 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, με το αριθ. πρωτ./5-9-2023 (ΔΕΔ..... ΕΙ2023/12-09-2023) έγγραφό του, μας διαβίβασε ακριβές υπηρεσιακό αντίγραφο των πρακτικών της υπ' αριθμ./2019, αμετάκλητης ως προς τον προσφεύγοντα απόφασης του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου, δυνάμει της οποίας ο προσφεύγων, κάτοικος, κηρύχθηκε αθώος του αδικήματος της φοροδιαφυγής – λήψης επιστροφής Φ.Π.Α. με παραπλάνηση της Φορολογικής Διοίκησης, ο δε μη αποδοθείς Φ.Π.Α. ανερχόταν σε ετήσια βάση σε ποσό άνω των 50.000 ευρώ, τελεσθείσης από κοινού,

πράξεως η οποία φερόταν να είχε λάβει χώρα στην την 5η-10-2016 (ημεροχρονολογία οριστικοποίησης της φορολογικής εγγραφής αναφορικά με το χρονικό διάστημα από 1η-7-2005 έως 30η-6-2006).

β) Το Ποινικό Τμήμα του Πρωτοδικείου, σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠΙ 6-9-2023 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, μας απέστειλε με το αριθ. πρωτ. /25-9-2023 (ΔΕΔ ΕΙ 2013 ΕΜΠ/26-09-2023) έγγραφό του στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

« Επί των αναφερομένων στο σχετικό έγγραφό σας, σας γνωρίζουμε ότι η υπ' αριθμ...../21-11-2018 αθωωτική απόφαση του Τριμελούς πλημ/κείου, σύμφωνα με το Νόμο Δεν ΚΑΘΑΡΟΓΡΑΦΗΚΕ και ως εκ τούτου δεν έχει καταχωρηθεί στο κατ' άρθρο 473 παρ. 3 ΚΠΔ Ειδικό βιβλίο (τελεσιδικία).

Κατόπιν αυτού δεν μπορούμε να σας αποστείλουμε αντίγραφο της ανωτέρω απόφασης παρά μόνο όπως σας έχουμε αποστείλει ακριβές απόσπασμα της εν λόγω απόφασης, μαζί σχετικό πιστοποιητικό περί μη άσκησης ΕΝΔΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ή ΑΝΑΙΡΕΣΗΣ.

Αποστέλλουμε εκ νέου Πιστοποιητικό περί μη άσκησης ένδικων μέσων (αμετάκλητο) και σχετικό απόσπασμα. »

Επειδή, στο άρθρο 50 « Αλληλέγγυα ευθύνη» του ΚΦΔ, ορίζεται:

«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 παρούσας παραγράφου νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α` και γ` κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2173/30.10.2020 με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.»:

«Α. Εισαγωγικά

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

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

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

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

[...]

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

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

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

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

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

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.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 βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

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

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣΤΕ 89/2019, 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 ασφαλίσεων,

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. [...]

[...] Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της ανωτέρω παραγράφου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

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 δυο 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 εταιρειών. 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. [...]

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1082/2021 με θέμα: «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013»:

« 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:

1. Αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Για την απόδειξη της αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από καθώς και οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.

2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με ειδική διάταξη νόμου ή με δικαστική απόφαση με τις οποίες προσδιορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος

ικανοποίησης των πιστωτών του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές ελέγχεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ΚΦΔ για τον εκκαθαριστή μόνο για οφειλές που δημιουργούνται κατά την περίοδο της θητείας του.

3. Αποδεδειγμένη, με βάση έγγραφα (π.χ. σύμβαση εργασίας, βεβαίωση εταιρίας), αποκλειστική ανάθεση συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης και εκπροσώπησης (όπως π.χ. διευθυντής μάρκετινγκ, δ/ντής ανθρωπίνου δυναμικού, δ/ντής πληροφορικής, δ/ντής τεχνικών – υποστηρικτικών υπηρεσιών, δ/ντής αποθήκης, δ/ντής πωλήσεων) που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον τα συγκεκριμένα πρόσωπα δεν έχουν αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, σύμφωνα με δημοσιευμένα έγγραφα.

4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος τελεσίδικη ή απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο.

5. Παραίτηση προγενέστερη της κρίσιμης περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ακόμα και αν δεν έχει ενημερωθεί η Φορολογική Διοίκηση από το νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα ή αποδεδειγμένη μη αποδοχή του διορισμού, η οποία αποδεικνύεται με έγγραφο περί μη αποδοχής αυτής εφόσον έχει νομίμως επιδοθεί.

6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

7. Ανάληψη της διοίκησης φορέων της γενικής κυβέρνησης ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση ή / και ολοκλήρωση ελέγχου που έχει διαταχθεί από εισαγγελικές αρχές, από αρχές διαχειριστικού ελέγχου ή από ανεξάρτητες αρχές.

8. Ορισμός ως νομίμου εκπροσώπου αλλοδαπού νομικού προσώπου / νομικής οντότητας, το οποίο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον, στον εν λόγω νόμιμο εκπρόσωπο δίδεται συγκεκριμένη εντολή ή παρέχεται συγκεκριμένη εξουσιοδότηση από τα πρόσωπα τα οποία διοικούν το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα, ιδίως με σκοπό την εκπλήρωση διαδικαστικών υποχρεώσεων του αλλοδαπού νομικού προσώπου/νομικής οντότητας στην Ελλάδα ή τη διεκπεραίωση συγκεκριμένων υποθέσεων (ενδεικτικά: εκπροσώπηση στην Ελλάδα για την ίδρυση θυγατρικής εταιρείας, εκπροσώπηση για την αγορά ή την πώληση ακινήτου στην Ελλάδα, εκπροσώπηση ενώπιον δημοσίων υπηρεσιών, εκπροσώπηση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού κ.λπ.).

9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή 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.

10. Έλλειψη δικαιοπρακτικής ικανότητας κατά τον επίμαχο χρόνο, πιστοποιούμενη από δικαστική απόφαση (π.χ. θέση υπό δικαστική συμπαράσταση).

Άρθρο 3

Έναρξη ισχύος

Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει και περιπτώσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί αίτηση περί έλλειψης υπαιτιότητας που η εξέτασή της εκκρεμεί ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και από την υπό κρίση αρνητική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ήταν Εντεταλμένος στη Διοίκηση της εταιρείας «.....» για το χρονικό διάστημα από τις 12/06/1996 έως τις 18/9/2012.

Επειδή, στην ως άνω εταιρεία έχουν βεβαιωθεί οφειλές για τις οποίες δύναται να θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, και οι οποίες δημιουργήθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντος του ως Εντεταλμένου στη Διοίκηση της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή, όπως προκύπτει από την προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, στην εταιρεία «.....» της οποίας ο προσφεύγων ήταν Εντεταλμένος στη Διοίκηση από τις 12/06/1996 έως τις 18/9/2012, έχουν βεβαιωθεί οι κάτωθι οφειλές:

Α. Παρακρατούμενοι φόροι χρήσης 2009 (Φ.Μ.Υ. Δ', Ε' και ΣΤ' διμήνου 2009) και χρήσης 2010, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντα αναλυτικά ως εξής:

	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	Α.Τ.Β.	I-IM/NIA T.B.	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ.	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΝΟΙΚΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΤΕΛΗ & ΠΡΟΣΔΥΣΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Φ.Ε.Ν.Π.ΡΥΘΜ.ΕΚΠΡ.ΔΗ Λ.ΑΡΘΡ.84/2010	.....	27/05/2010	2010	ΑΙΓΙΟΥ	5.372,08	895,33	1.154,98	2.050,31
2	Λ.Φ.Ε.Ν.Π.ΡΥΘΜ.ΕΚΠΡ.ΔΗ .ΑΡΘΡ.84/2010	.....	27/05/2010	2010	ΑΙΓΙΟΥ	5.220,05	870,00	1.122,30	1.992,30
3	Λ.Φ.Ε.Ν.Π.ΡΥΘΜ.ΕΚΠΡ.ΔΗ Λ.ΑΡΘΡ.84/2010	.....	27/05/2010	2010	ΑΙΓΙΟΥ	1.7524,67	2.920,77	3.767,79	6.688,56
4	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	18/03/2011	2010	ΑΙΓΙΟΥ	20.348,02	2.602,64	3.071,12	5.673,76

Β. Παρακρατούμενοι φόροι στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων κ.λπ., παρακρατούμενοι φόροι στις αποζημιώσεις απολυομένων κ.λπ. και παρακρατούμενοι φόροι στους μισθούς μελών Δ.Σ. ΑΕ. & εταίρων Ε.Π.Ε., οι οποίοι, παρακρατήθηκαν αλλά δεν

αποδόθηκαν λόγω ανακρίβειας ή μη υποβολής δηλώσεων και οι οποίοι αφορούν τις χρήσεις 2005, 2007 και 2008, ήτοι στη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντα αναλυτικά ως εξής:

	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	Α.Τ.Β.	ΗΜΕΡΙΑ Τ.Β.	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ.	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΝΟΙΚΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΤΕΛΗ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 10.37/2005	.....	06/10/2016	2005	Α' ΠΑΤΡΩΝ	2.772,00	2.772,00	1.153,43	3.925,43
2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005	.....	06/10/2016	2007	Α' ΠΑΤΡΩΝ	4.572,04	4.572,04	902,43	6.474,47
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005	.....	06/10/2016	2007	Α' ΠΑΤΡΩΝ	6.027,69	6.027,69	2.508,12	8.535,81
4	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005	.....	06/10/2016	2008	Α' ΠΑΤΡΩΝ	1.692,26	1.692,26	704,15	2.396,47
5	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005	.....	06/10/2016	2008	Α' ΠΑΤΡΩΝ	7.700,00	7.700,00	3.203,97	10.903,97
6	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΛ 1037/2005	.....	06/10/2016	2009	Α' ΠΑΤΡΩΝ	10.780,00	10.780,00	4.485,56	15.265,56

Γ. Παρακρατούμενοι φόροι (ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρ. 29 ν. 3986/2011, παρακρατούμενος φόρος αμοιβών ελευθερίων επαγγελματιών, παρακρατούμενος φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου, παρακρατούμενος φόρος μισθωτών υπηρεσιών), τους οποίους η εν λόγω εταιρεία παρακράτησε και δεν απέδωσε και αφορούν περίοδο από 1-7-2010 έως 30-6-2012, περίοδο, ήτοι στη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντα αναλυτικά ως εξής:

	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	Α.Τ.Β.	ΗΜ/ΝΙΑ Τ.Β.	ΟΙΚ.	Δ.Ο.Υ.	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΝΟΙΚΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΤΕΛΗ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2011	Α' ΠΑΤΡΩΝ	28267,40	28.267,40	5.158,80	33.426,20
2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2012	Α' ΠΑΤΡΩΝ	30.446,74	30.446,74	5.556,53	36.003,27
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2012	Α' ΠΑΤΡΩΝ	553,78	553,78	101,06	654,84
4	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2011	Α' ΠΑΤΡΩΝ	4.890,57	4.890,57	892,53	5.783,10
5	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2012	Α' ΠΑΤΡΩΝ	297,27	297,27	54,25	351,52
6	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2011	Α' ΠΑΤΡΩΝ	38.843,28	38.843,28	7.088,90	45.932,18
7	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.)	.....	03/06/2019	2012	Α' ΠΑΤΡΩΝ	58.264,92	58.264,92	10.633,35	68.898,27

Επειδή, σύμφωνα με το προαναφερόμενο δεύτερο εδάφιο της περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ως προς την υπαιτιότητα του προσφεύγοντος για τις ως άνω βεβαιωμένες οφειλές της εταιρείας « Α.Ε.», το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη της, φέρει ο προσφεύγων.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται:

- 1) την με αριθμ./2019 απόφαση του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου,
- 2) την με αριθμ./2018 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου και
- 3) την με αριθμ./2015 απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου

Επειδή, σχετικά με τις ως άνω δικαστικές αποφάσεις λεκτέα τα εξής:

Ως προς την υπ' αρ./2019 απόφαση του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Πατρών.

Σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠΙ5-9-2023 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, το Α' Ποινικό Τμήμα του Πρωτοδικείου, μας διαβίβασε ακριβές υπηρεσιακό αντίγραφο των πρακτικών της ως άνω, αμετάκλητης ως προς τον προσφεύγοντα απόφασης του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου, δυνάμει της οποίας ο προσφεύγων, κάτοικος Πατρών, κηρύχθηκε αθώος του αδικήματος της φοροδιαφυγής — λήψης επιστροφής Φ.Π.Α. με παραπλάνηση της Φορολογικής Διοίκησης, ο δε μη αποδοθείς Φ.Π.Α. ανερχόταν σε ετήσια βάση σε ποσό άνω των 50.000 ευρώ, τελεσθείσης από κοινού, πράξεως η οποία φερόταν να είχε λάβει χώρα στην Πάτρα την 5η-10-2016 (ημεροχρονολογία οριστικοποίησης της φορολογικής εγγραφής αναφορικά με το χρονικό διάστημα από 1η-7-2005 έως 30η-6-2006).

Συνεπώς, με την ως άνω δικαστική απόφαση ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για το αδίκημα της μη απόδοσης ΦΠΑ από τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων που ανερχόταν σε ετήσια βάση σε ποσό άνω των 50.000,00€. Ωστόσο η απόφαση αυτή δεν αφορά σε καμία περίπτωση τις βεβαιωμένες οφειλές από παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος, που αναφέρονται στην κρινόμενη απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών για την απόδοση των οποίων ευθύνεται αλληλεγγύως ο προσφεύγων.

Ως προς την υπ' αρ./2018 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου

Σύμφωνα με το προσκομισθέν απόσπασμα της ως άνω απόφασης το Δικαστήριο κήρυξε αθώο τον προσφεύγοντα του ότι στο, κατά το χρονικό διάστημα από 29-12-2014 έως 24-02-2017 με περισσότερες από μία πράξεις, που συνιστούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος, όντας οφειλέτης του Δημοσίου και ενώ τα χρέη που προκύπτουν από την ιδιότητά του ως Εντεταλμένος στη Διοίκηση της εταιρείας με την επωνυμία « Α.Ε.» κατέστησαν ληξιπρόθεσμα κατά την ισχύ του Ν. 1882/90, με πρόθεση παραβίασε την προθεσμία καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. και τα τελωνεία χρεών προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς του ευρύτερου δημόσιου τομέα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων μηνών. Συγκεκριμένα, ενώ είχαν βεβαιωθεί σε βάρος του στην Δ.Ο.Υ. Αιγίου διάφορα χρέη υπέρ του Δημοσίου, προερχόμενα από φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ιδιότητά του Εντεταλμένου στη Διοίκηση της ως άνω εταιρείας ηθελημένα δεν κατέβαλε (μαζί με τις προσαυξήσεις τους) για το χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία που κατά το συνημμένο πίνακα χρεών της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έπρεπε να

γίνει η καταβολή εκάστου (χρέους), συνολικά ποσό 11.765.683,14 ευρώ. Σύμφωνα με τις Πίνακες χρεών που αναγράφονται στο απόσπασμα της ως άνω δικαστικής απόφασης, οι ως άνω οφειλές αφορούν σε πρόστιμα ΚΒΣ. , ειδική ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, Φ.Π.Α., τέλη χαρτοσήμου, φόρος εισοδήματος βάσει ΠΟΛ. 1037/2005, Ε.Τ.Α.Κ., Φ.Α.Π., και πρόστιμα Φ.Π.Α.

Ωστόσο, από το προσκομισθέν απόσπασμα της ως αθωωτικής απόφασης του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου δεν αναφέρεται η έλλειψη υπαιτιότητας του προσφεύγοντος σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή των βεβαιωμένων ως άνω οφειλών ή η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του εν λόγω νομικού προσώπου.

Επιπλέον από το εν λόγω απόσπασμα προκύπτει ότι ο προσφεύγων κηρύσσεται αθώος για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, ήτοι από 29-12-2014 έως 24-02-2017 για τη μη καταβολή των βεβαιωμένων ποσών σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα χρεών της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Ως προς την υπ' αρ./2015 απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου
Η ως άνω αθωωτική απόφαση αφορά τη μη καταβολή εισφορών ΙΚΑ, για τις οποίες δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ περί αλληλέγγυας ευθύνης.

Επειδή, από τις προσκομιζόμενες δικαστικές αποφάσεις προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν εμπίπτει σε καμία από τις ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης που ορίζονται στη με αριθμό Α.1082/2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, από την με αριθμ. πρωτ./31-03-2023 προσβαλλόμενη απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμ. πρωτ./12-03-2020 αίτησης του προσφεύγοντα προκύπτουν με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι για τους οποίους συντρέχουν, στο πρόσωπο του προσφεύγοντος, όλες οι προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ για τη θεμελίωση προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης του για οφειλές της εταιρείας «- Α.Ε.» με Α.Φ.Μ., όπως αυτές αναλυτικά αναφέρονται στην εν λόγω απόφαση.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά του προσφεύγοντος για τις οφειλές της ανωτέρω εταιρείας από παρακρατούμενους φόρους, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του, και από παρακρατούμενους φόρους κατόπιν ελέγχου, οι οποίες ανάγονται στην περίοδο της θητείας του ως εντεταλμένου στη Διοίκηση της εταιρείας.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/02-05-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: ως αλληλέγγυα υπεύθυνο πρόσωπο της εταιρείας «» με Α.Φ.Μ. για τις οφειλές

που αναφέρονται στην αριθμ. πρωτ./31-03-2023 προσβαλλόμενη απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.