



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2023
Αριθμός απόφασης: 2207

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμ. πρωτ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της υπ' αριθμ. πρωτ αίτησης για απαλλαγή από την αλληλέγγυα

ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμίακαι τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της υπ' αριθμ. πρωτ αίτησης για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Σύντομο Ιστορικό.

Με τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, δεν έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος με θέμα «Απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία με την οποία ζητούσε την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στην φορολογική διοίκηση οφειλών (ληξιπρόθεσμων ή μη, εντός ή εκτός ρύθμισης) της χρονικής περιόδου 30/06/2010 έως 02/01/2012, όπου διετέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος, της ως άνω ανώνυμης εταιρείας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της υπ' αριθμ. πρωτ αίτησής του για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Δεσμευτικότητα των ποινικών αποφάσεων στο πλαίσιο διοικητικής διαφοράς σε σχέση με τον καταλογισμό των οφειλόμενων φόρων.

- Συγκεκριμένα, έχουν εκδοθεί δύο καθόλα αθωωτικές αποφάσεις ποινικών δικαστηρίων, που έκριναν αμετακλήτως και τελεσιδίκως ότι κατείχε τυπικώς θέση στη Διοίκηση της Εταιρείας χωρίς να έχει αναμειχθεί ουσιαστικά καθ' οιονδήποτε τρόπο στην διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση αυτής, η πρώτη από το Β' Τριμελές Εφετείο Πλημμελημάτων Αθηνών, το οποίο έκρινε τελεσιδίκως και αμετάκλητα, δυνάμει της υπ' αριθμ. απόφασής του, ότι ο κ.ήταν εκείνος που ασκούσε τη διαχείριση της εταιρείας και λάμβανε τις αποφάσεις για όλα τα εταιρικά θέματα.
2. Εσφαλμένος νομικός συλλογισμός και νομικής βάσης της με αριθμ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.
- Συγκεκριμένα με τον ισχυρισμό ότι για το ζήτημα της ευθύνης των εντεταλμένων στη διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας προσώπων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 115 του Ν.2238/1994, για τη θεμελίωση της ευθύνης αυτής δεν απαιτείται η διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων διαχείρισης ή εκπροσώπησης, αλλά η ευθύνη των προσώπων αυτών φέρει αντικειμενικό χαρακτήρα, αυτός δεν έχει νομική βάση, καθώς η αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή βεβαιωμένων οφειλών ανώνυμης εταιρείας ρυθμίζεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 και ισχύει σήμερα, συνδυαστικά με την υπ' αριθμ. Ε.2173/30-10-2020 Εγκύκλιο Α.Α.Δ.Ε., η οποία καθόρισε λεπτομέρειες σχετικά με την ομοιόμορφη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 50 του Ν.4174/2013.
 - Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., 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.
3. Η «τυπική» ιδιότητά του ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας προϋπόθεση για τη μη ύπαρξη αλληλέγγυας ευθύνης.
- Συγκεκριμένα, με τον ισχυρισμό ότι αυτοδικαίως με την αποδοχή του διορισμού του ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείαςγια το χρονικό διάστημα από 30/06/2010 έως και 02/01/2012, ευθύνεται αλληλεγγύως και για όλες τις φορολογικές οφειλές που δημιουργήθηκαν την κρίσιμη περίοδο, όπως έχει ήδη αναφέρει και στην με αριθμ. πρωτ. αίτησή του, την ουσιαστική διοίκηση της εταιρείας ασκούσε αποκλειστικά ο κ. Συνεπώς, η φερόμενη ιδιότητά του ως Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας για τη χρονική περίοδο 2010 έως και 2013 ήταν καθαρά τυπική.

4. Ταυτόχρονη ύπαρξη ομοειδούς περιεχομένου ασκηθειςών αποδεκτών από τη Διοίκηση αιτήσεων για την απαλλαγή εκ της αλληλέγγυας ευθύνης του.

- Συγκεκριμένα, με την με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Διευθυντή του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ. αίτησή του με θέμα «Απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία Σημειώνεται ότι αυτή η αίτησή του ήταν πανομοιότυπη με την αντίστοιχη που υπεβλήθη και ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία απορρίφθηκε με την απάντησή της και την οποία προσβάλλει με την παρούσα προσφυγή. Μάλιστα κατόπιν της ως άνω θετικής απάντησης του Διευθυντή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της οικείας Αρχής προς το Υποθηκοφυλάκειο με θέμα «Άρση κατάσχεσης», διατάχθηκε και η άρση της κατάσχεσης που του είχε επιβληθεί κατόπιν της υπ' αριθμ. σχετικής παραγγελίας. Επίσης, με την υπ' αριθμ. απόφαση του ε-ΕΦΚΑ, έχει ήδη απαλλαγεί από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των ασφαλιστικών οφειλών της ως άνω εταιρείας, αφού ο ανωτέρω ασφαλιστικός φορέας έκανε δεκτό το σχετικό αίτημά του, κρίνοντας ότι στο πρόσωπό του συντρέχουν οι περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας σύμφωνα και με τα όσα ορίζονται στην με αριθμ. πρωτ. Α.1082/07-04-2021 (ΦΕΚ Β' 1487/ 13-04-2021) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

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

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

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

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

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με ΘΕΜΑ: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει», αναφέρεται ότι:

«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:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, **πρόκειται για μαχητό τεκμήριο**, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται....».

Επειδή, στη με αριθμ. πρωτ. Α.1082/07-04-2021 (ΦΕΚ Β' 1487/ 13-04-2021) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με ΘΕΜΑ: «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013.», αναφέρεται 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:

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 από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο 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 εταιρείας), 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 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 έλλειψη αποδοχής του διορισμού ή μη ανάληψη καθηκόντων διοίκησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

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 ενδεικτικά: 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 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.

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, στη με αριθμ. πρωτ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της υπ' αριθμ. πρωτ αίτησης του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμίααναφέρεται ότι :

« Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, που αφορά στην παύση της αντιμετώπισής σας ως αλληλεγγύως υπευθύνου προσώπου λόγω της ιδιότητάς σας ως Διευθύνων Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμίαγια το χρονικό διάστημα από τον Αύγουστο 2010 έως τον Δεκέμβριο 2011, [.....]

Αναφορικά με το ζήτημα της ευθύνης των εντεταλμένων στη διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας προσώπων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του α. 115 του ν.2238/1994, για τη θεμελίωση της ευθύνης αυτής δεν απαιτείται η διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων διαχείρισης ή εκπροσώπησης αλλά η ευθύνη των προσώπων αυτών φέρει αντικειμενικό χαρακτήρα.

Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι γνωρίζατε και αποδεχτήκατε τον διορισμό σας, χωρίς να αρνηθείτε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου και τις ευθύνες που γεννώνται από αυτήν και μόνο την ιδιότητα, κρίνουμε πως έχετε αλληλέγγυα ευθύνη για τους παρακάτω φόρους:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡ.	ΑΡ. ΓΡ.	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....		6	2010	ΦΠΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	570.988,44	138.931,12
.....		1	2011	ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	2.932,71	930,63
.....		1	2011	Φ.Μ.Υ.	96.853,64	30.734,87

και κατά συνέπεια η υπηρεσία μας δε δεσμεύεται από την επικαλούμενη και προσκομιζόμενη αθωωτική απόφαση, η οποία αφορά σε άλλα χρέη από αυτά στα οποία αφορά η αίτηση ποινικής δίωξης που υπεβλήθη απ' την υπηρεσία μας.

Ειδικότερα και αναφορικά με τα χρέη τα οποία γεννήθηκαν και βεβαιώθηκαν εντός του χρονικού διαστήματος από 30/06/2010 έως 02/01/2012 που φέρατε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, υπεβλήθη η από αίτηση ποινικής δίωξης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας. Δυνάμει της αριθ. απόφασης του Β' Τριμελούς

Εφετείου Πλημμελημάτων, εκδοθείσας κατ' έφεση στρεφόμενης κατά της απόφασης του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, κριθήκατε ένοχος του αδικήματος της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο (εν προκειμένω Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών), στη δε ακροαματική διαδικασία δεν υπεβλήθη ισχυρισμός περί μη ενεργούς ανάμειξής σας στη διοίκηση και οικονομική διαχείριση της εταιρείας, και το δικάσαν Δικαστήριο δέχθηκε ότι κατά το χρόνο που κατέστησαν ληξιπρόθεσμα τα χρέη υπήρχε η οικονομική δυνατότητα καταβολής τους.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υποβληθείσα στην υπηρεσία μας αίτηση απορρίπτεται για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω.».

Επειδή, κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί της υπ' αριθμ. πρωτ αίτησης, ο προσφεύγων άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, με τη με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Διευθυντή του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος με την οποία ζητήθηκε η απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των βεβαιωμένων οφειλών της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, για το ίδιο χρονικό διάστημα από 30/06/2010 έως και 02/01/2012.

Επειδή, σε εκτέλεση των αναγκαστικών μέτρων που επιβλήθηκαν από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την είσπραξη των βεβαιωμένων οφειλών υποβλήθηκε από την εν λόγω υπηρεσία, η υπ. αριθμ. – αίτηση ποινικής δίωξης κατά του προσφεύγοντος προς την αρμόδια Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθήνας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 25 – ν.1882/1990 (Ποινικό αδίκημα μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο) και με την εκδίκαση της υπόθεσης εκδόθηκε η υπ. αριθμ. απόφαση Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημ/των Αθηνών με την οποία ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της με αριθμ. πρωτ. Απόφασης του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων Αθηνών, ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος, ως αναλυτικά προκύπτει:

« από τις καταθέσεις των μαρτύρων της υπεράσπισης, που εξετάστηκαν ενόρκως στο Δικαστήριο τούτο, καθώς και από τα έγγραφα, που αναγνώσθηκαν και αναφέρονται στα πρακτικά, την απολογία του κατηγορουμένου και την όλη αποδεικτική διαδικασία αποδείχθηκε ότι: Ο κατηγορούμενος διατέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας με την επωνυμία Εις βάρος της ανωτέρω εταιρείας βεβαιώθηκαν διάφορα χρέη υπέρ του Δημοσίου στη Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων, όπως ακριβώς αυτά αναφέρονται στο συνημμένο πίνακα χρεών της παραπάνω Δ.Ο.Υ. (αριθμ. ειδ. Βιβλίου) και συνοδεύουν ως αναπόσπαστο μέρος αυτών τη με αρ. πρωτ.

..... Αίτηση Ποινικής Δίωξης του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. συνολικού ύψους 348.600,64 ευρώ περιγράφονται δε, αναλυτικά στο διατακτικό της παρούσας απόφασης. Περαιτέρω, όπως αποδείχθηκε η ανωτέρω εταιρεία ανήκε στον, στον πατέρα του και σε μια κυπριακή εταιρεία η οποία του ανήκε. Οείχε καθημερινή παρουσία και ασκούσε τα καθήκοντα του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου. Ο κατηγορούμενος εργαζόταν στην εταιρεία ως εμπορικός διευθυντής και ασχολείτο με την διαχείριση των πελατών. Ανέλαβε καθήκοντα διευθύνοντος συμβούλου τα οποία άσκησε μέχρι το τέλος του έτους 2011, οπότε αποχώρησε οριστικά λόγω του ότι είχε σε προηγούμενο χρόνο νοσήσει από σκλήρυνση κατά πλάκας. Κατά το διάστημα εκτέλεσης των καθηκόντων του ο κατηγορούμενος δεν ασκούσε διαχείριση με δική του βούληση, αλλά λάμβανε οδηγίες από τον ο οποίος και λάμβανε τις επιχειρηματικές αποφάσεις. Ειδικά στο θέμα των πληρωμών ο κατηγορούμενος προωθούσε τις πληρωμές που θα έπρεπε να γίνουν στον ανωτέρω κύριο μέτοχο και εφόσον εκείνος τις ενέκρινε αυτές εκτελούντο, Την επιμέλεια των πληρωμών είχε η οικονομική διευθύντρια οποία με την κατάθεση της στο ακροατήριο επιβεβαίωσε ότι πρότεινε δια του κατηγορούμενου στοτις πληρωμές που κατά χρόνο έπρεπε να γίνουν και ο τελευταίος αποφάσιζε σύμφωνα με τα δικά του κριτήρια ποιες από όλες θα έκανε, ο δε κατηγορούμενος υλοποιούσε την απόφαση του. Οπαραιτήθηκε τον Δεκέμβριο του 2011 από την θέση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου αμέσως μετά την αποχώρηση του κατηγορούμενου. Ειδικά για την οφειλή του ΦΠΑ του έτους 2011 ο εξετασθείς μάρτυς κατέθεσε ότι ο ίδιος ζήτησε από τον να την πληρώσει στις 20 Ιανουαρίου, με χρήματα που προέρχονταν από την είσπραξη απαίτησης από πελάτη της εταιρείας πλην όμως ο τελευταίος αρνήθηκε. Χαρακτηριστικό του αποφασιστικού ρόλου τουστην επιχείρηση ήταν ότι το Σεπτέμβριο του 2011 η εταιρεία πήρε ομολογιακό δάνειο, ύψους 5 εκ. ευρώ, το οποίο διαπραγματεύτηκε ο ίδιος και αποφάσισε την λήψη του χωρίς να έχει οποιαδήποτε συνεννόηση με τον κατηγορούμενο. Από το ποσό αυτό οαποφάσισε να διαθέσει 1,5 εκ. ευρώ προς την εταιρεία δικών του συμφερόντων με την επωνυμία με την αιτιολογία της προκαταβολής μισθωμάτων χωρίς, επίσης, ο κατηγορούμενος να ερωτηθεί για το θέμα. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο κατηγορούμενος δεν λάμβανε αποφάσεις για την επιχειρηματική δράση της εταιρείας, η δε συμμετοχή του στην διοίκηση της ήταν τυπική δεδομένου ότι αυτή διοικείτο από τον κύριο μέτοχο Ο κατηγορούμενος δεν είχε εν τοις πράγμασι την δυνατότητα να καθορίζει προτεραιότητες στις πληρωμές των οφειλών της εταιρείας και ως εκ τούτου μόνον η τυπική άσκηση καθηκόντων δεν αρκεί στην προκειμένη περίπτωση να εδραιώσει την ποινική ευθύνη που απαιτεί ο νομοθέτης στις διατάξεις του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν σήμερα. Συνεπώς ο κατηγορούμενος πρέπει να κηρυχθεί αθώος για την πράξη για την οποία κατηγορείται διότι δεν ασκούσε αυτός την διοίκηση της εταιρείας, με την ειδικότερη επισήμανση ότι ως προς το υπό στοιχείο 2 του επισυναπτόμενου πίνακα χρεών η πράξη της μη καταβολής Φ.Π.Α. έχει πλέον καταστεί ανέγκλητη κατ' άρθρο 469 ΠΚ.

Για τους λόγους αυτούς κηρύσσει τον παραπάνω κατηγορούμενο αθώο».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. απόφαση του ε-ΕΦΚΑ, ο προσφεύγων έχει ήδη απαλλαγεί από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των ασφαλιστικών οφειλών της ως άνω εταιρείας, αφού ο ανωτέρω ασφαλιστικός φορέας έκανε δεκτό το σχετικό αίτημά του, κρίνοντας ότι στο πρόσωπό του συντρέχουν οι περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

Επειδή, για τα χρέη τα οποία γεννήθηκαν και βεβαιώθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ εντός του χρονικού διαστήματος από 30/06/2010 έως 02/01/2012 που έφερε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, υπεβλήθη η από αίτηση ποινικής δίωξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η αριθμ. απόφαση του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων, με την οποία ο προσφεύγων κρίθηκε ένοχος του αδικήματος της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο (εν προκειμένω Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ), στη δε ακροαματική διαδικασία δεν υπεβλήθη ισχυρισμός περί μη ενεργούς ανάμειξης του στη διοίκηση και οικονομική διαχείριση της εταιρείας, και το δικάσαν Δικαστήριο δέχθηκε ότι κατά το χρόνο που κατέστησαν ληξιπρόθεσμα τα χρέη υπήρχε η οικονομική δυνατότητα καταβολής τους.

Επειδή, με την δεύτερη απόφαση με αριθμ. πρωτ. του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων Αθηνών που αφορούσε τα βεβαιωμένα χρέη της Ανώνυμης Εταιρείας στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., κρίθηκε επί της ουσίας για το ποιος ασκούσε πραγματική διοίκηση και επιπρόσθετα αποφασίστηκε ότι ο προσφεύγων δεν λάμβανε αποφάσεις για την επιχειρηματική δράση της εν λόγω εταιρείας, η δε συμμετοχή του στην διοίκησή της ήταν τυπική. Ο προσφεύγων δεν είχε εν τοις πράγμασι την δυνατότητα να καθορίζει προτεραιότητες στις πληρωμές των οφειλών της εταιρείας και ως εκ τούτου μόνον η τυπική άσκηση καθηκόντων δεν αρκεί στην προκειμένη περίπτωση να εδραιώσει την ποινική ευθύνη που απαιτεί ο νομοθέτης στις διατάξεις του ν. 2523/1997 όπως ίσχυαν κατά την έκδοση της εν λόγω απόφασης του Εφετείου Πλημμελημάτων Αθηνών.

Επειδή, ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος γιατί δεν ασκούσε πραγματική διοίκηση στην εν λόγω Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία για το χρονικό διάστημα από 30/06/2010 έως και 02/01/2012.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και σύμφωνα με την εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε., Ε.2173/30-10-2020 (ΚΕΦ.Ε.) διαπιστώνεται η έλλειψη υπαιτιότητας του προσφεύγοντος σχετικά με την καταβολή των οφειλών της ανωνύμου εταιρείας, όπως αναλυτικά περιγράφηκαν ανωτέρω και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του προσφεύγοντος στη διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρείας.

Επειδή, η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπ' όψιν τα εξής:

- Τα ανωτέρω αναλυτικώς εκτιθέμενα,
- Τους όρους και τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτό τροποποιήθηκε από την παρ.1 του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019 και ισχύει σήμερα,
- Την υπ' αριθμ. Ε.2173/30-10-2020 Εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. η οποία καθόρισε λεπτομέρειες σχετικά με την ομοιόμορφη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013,
- Τη με αριθμ. πρωτ. Α.1082/07-04-2021 (ΦΕΚ Β' 1487/ 13-04-2021) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., και
- Τη με αριθμ. πρωτ. Απόφαση του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων Αθηνών,

αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του κατά της με αριθμ. πρωτ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/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.