



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213.1604537

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 26/02/2024

Αριθμός Απόφασης: 489

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του δ/ση κατοικίας επί της οδού κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη του νομικού προσώπου με την επωνυμία και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε κατόπιν ταχυδρομικής αποστολής στις, η οποία και παραλήφθηκε από τον προσφεύγοντα στις, μετά δε τη μελέτη και

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντα, για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη του νομικού προσώπου με την επωνυμία, κατά το μέρος που αφορά, τις οφειλές με ΑΤΒ: που έχουν συμπεριληφθεί στην υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας, με την αιτιολογία ότι, αφενός μεν, σύμφωνα με το υποσύστημα του μητρώου της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων ορίστηκε ως διαχειριστής του ανωτέρω νομικού προσώπου, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης, από την έως την, όπου και διακόπηκε εκπρόθεσμα η λειτουργία του, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης, η οποία υποβλήθηκε κατόπιν εξουσιοδότησης του προσφεύγοντα προς τον φορολογούμενο, αφετέρου δε, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα από αυτόν στοιχεία, προέκυψε ότι, συμμετείχε στην πρώτη προσωρινή διοικητική επιτροπή (ως πλειοψηφίσαντας σύμβουλος) και μερίμνησε για την έγκριση του καταστατικού και την σύγκλιση της πρώτης γενικής συνέλευσης του ανωτέρω νομικού προσώπου. Περαιτέρω, ο προσφεύγων εκλέγεται ως αντιπρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου και σύμφωνα με το άρθρο 22 του σχετικού καταστατικού, αναπληρώνει τον πρόεδρο σε όλα τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες αυτού, όταν απουσιάζει ή κωλύεται.

Συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω, σύμφωνα με την αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε μεταβολή καταχώρησης των αλληλεγγύως υπεύθυνων προσώπων στο σχετικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., έχει αιτηθεί την διακοπή του ανωτέρω νομικού προσώπου ως εκπρόσωπος αυτού και από το καταστατικό αποδεικνύεται ότι μπορούσε να ασκεί τα καθήκοντα του προέδρου, τότε ο προσφεύγων ευθύνεται αλληλέγγυα ως διαχειριστής, του ανωτέρω νομικού προσώπου για την καταβολή των οφειλών του, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 34 του ν.4646/2019, που ανάγονται στο χρονικό διάστημα λειτουργίας του και ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Επειδή ήδη ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. απορριπτική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, κατά το μέρος που αφορά την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη, για τα χρέη του νομικού προσώπου με την προβάλλοντας τους ισχυρισμούς ότι, ουδέποτε υπήρξε ή και ορίστηκε νόμιμος εκπρόσωπος ή διαχειριστής του ανωτέρω νομικού προσώπου και εφόσον γίνεται δεκτό από τα στοιχεία του φακέλου, ότι υπήρξε μόνο αντιπρόεδρος του ανωτέρω νομικού προσώπου, δεν στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του, καθώς, δεν γίνεται επίκληση έστω και μίας διαχειριστικής πράξης του, από τον αρμόδια φορολογική Αρχή, αλλά αποκλειστικά η παραδοχή ότι, «από το καταστατικό αποδεικνύεται ότι μπορούσατε να ασκείτε τα καθήκοντα του προέδρου», η οποία, κατά τον προσφεύγοντα, παραβιάζει σαφώς το γράμμα και το πνεύμα του νόμου (άρθρο 50 του ν.4987/2022).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 «Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα», του ν.2238/1994, ορίζεται ότι:

«1.Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της

διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής:
α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία 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 μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη», του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «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 βαρραίνει 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.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. [,,,].

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **E.2173/2020**, με θέμα «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων, 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 οποιοσδήποτε 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.

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) [...],

(β) [...]

(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. [...]

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. [...]

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. [...]

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. [...].

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, ουδέποτε υπήρξε ή και ορίστηκε νόμιμος εκπρόσωπος ή διαχειριστής του ανωτέρω νομικού προσώπου και εφόσον γίνεται δεκτό, ότι υπήρξε μόνο αντιπρόεδρος του ανωτέρω νομικού προσώπου, δεν στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του, καθώς, δεν γίνεται επίκληση έστω και μίας διαχειριστικής πράξης του, από τον αρμόδια φορολογική Αρχή, αλλά αποκλειστικά η παραδοχή ότι, «από το καταστατικό αποδεικνύεται ότι μπορούσατε να ασκείτε τα καθήκοντα του προέδρου», η οποία, κατά τον προσφεύγοντα, παραβιάζει σαφώς το γράμμα και το πνεύμα του νόμου (άρθρο 50 του ν.4987/2022).

Επειδή με την υπ' αριθμ. δήλωση διακοπής εργασιών του νομικού προσώπου με την επωνυμία που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, υποβλήθηκε συνημμένα η από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986, με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής του προσφεύγοντα, από τον Δήμο Καλαμάτας – Δ.νση Κ.Ε.Π. την, στην οποία ο προσφεύγων δηλώνει ότι, «Εξουσιοδοτώ των να παραλάβει την διακοπή εργασιών της εταιρείας από το μητρώο της Α Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι, αφενός μεν, ο προσφεύγων κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. σχετικής δήλωσης μεταβολής προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ορίστηκε ως διαχειριστής του νομικού προσώπου με την επωνυμία από την, σχέση η οποία και διακόπηκε την, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης διακοπής εργασιών του ανωτέρω νομικού προσώπου, αφετέρου δε, εφόσον, κατά τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, ουδέποτε υπήρξε ή και ορίστηκε νόμιμος εκπρόσωπος ή

διαχειριστής του ανωτέρω νομικού προσώπου αλλά κατείχε μόνο την ιδιότητα του αντιπρόεδρου αυτού, και περαιτέρω της αμφισβήτησης, από μέρους του, της καταχωρημένης στο πληροφοριακό σύστημα του μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ιδιότητας του ως διαχειριστής του ανωτέρω νομικού προσώπου, δεν θα είχε κανένα λόγο να προβεί σε εξουσιοδότηση οποιουδήποτε τρίτου πρόσωπου κατά την διακοπή εργασιών του ανωτέρω νομικού προσώπου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών, αλλά, θα έπρεπε να προβεί σε όλες εκείνες τις νόμιμες ενέργειες για την διακοπή της ήδη καταχωρημένης, στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατά το χρόνο διακοπής, σχέσης του αυτής, ως διαχειριστή του ανωτέρω νομικού προσώπου, και συνεπώς, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω εκτεθέντων, οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί εκ του προσφεύγοντα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.2173/2020 εγκυκλίου, ορίζεται ότι, 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.

Περαιτέρω δε, οι διατάξεις του άρθρου 50 του 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 προϋσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, για τις κάτωθι οφειλές της υπό κρίση υπόθεσης, που αφορούν το νομικό πρόσωπο με την

(1) Αρ.νομ.τίτλου - Ημ/νία οφειλής -, Φορ. Έτος - 2011, Είδος Οφειλής - Εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 - Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής - 300,00€,

(2) Αρ.νομ.τίτλου - Ημ/νία οφειλής -, Φορ. Έτος - 2011, Είδος Οφειλής - Φ.Π.Α. Οριστική Βεβαίωση - Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής - 1.170,00€ και,

(3) Αρ.νομ.τίτλου - Ημ/νία οφειλής -, Φορ. Έτος - 2012, Είδος Οφειλής - Εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 - Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής - 125,00€.

Εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., καθώς, η υπό κρίση αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα, αφορά οφειλές που βεβαιώθηκαν πριν από την 12η.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή, δεν προκύπτει να είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος του, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, αφενός μεν, σύμφωνα με το άρθρο 20 του από καταστατικού ίδρυσης του νομικού προσώπου με την επωνυμία προκύπτει ότι, σύμφωνα με την παρ. 1, το διοικητικό

συμβούλιο διοικεί και εκπροσωπεί τον συνεταιρισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού, τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και την ισχύουσα νομοθεσία, καθώς επίσης, σύμφωνα με την παρ.3, το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να μεταβιβάζει αρμοδιότητες του σε ένα ή περισσότερα μέλη, στον διευθυντή ή σε άλλο υπάλληλο του συνεταιρισμού, αφετέρω δε, σύμφωνα με το από απόσπασμα πρακτικού υπ' αριθμ.[Ειρηνοδικείο Αθηνών, αρ.πρωτ.] με θέμα «**ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΣΕ ΣΩΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**», ο προσφεύγων συμμετέχει και εκλέγεται ως **αντιπρόεδρος** αυτού, περαιτέρω δε επίσης, σύμφωνα με το από αντίγραφο πρακτικού υπ' αριθμ. [Ειρηνοδικείο Αθηνών, αρ.πρωτ.] όπου συνήλθε σε συνεδρίαση το διοικητικό συμβούλιο του ανωτέρω νομικού προσώπου, με θέμα «**ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΣΕ ΣΩΜΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**», ο προσφεύγων, επίσης, συμμετέχει και εκλέγεται ως **αντιπρόεδρος** αυτού, ενώ ήδη, σύμφωνα με το από πρακτικό, όπου αποφασίστηκε η διάλυση του ανωτέρω νομικού προσώπου και ο διορισμός του φορολογούμενου, ως **εκκαθαριστή**, δεν προκύπτει η απώλεια της ιδιότητας του προσφεύγοντα, ως **αντιπρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου**, του ανωτέρω νομικού προσώπου.

Επειδή περαιτέρω, ανεξαρτήτως της ιδιότητας του προσφεύγοντα, κατά την διακοπή του νομικού προσώπου με την επωνυμία και την υποβολή από αυτόν, της από υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν.1599/1986, ως αντιπρόεδρος του, όπου σύμφωνα με το άρθρο 22 του από καταστατικού, μπορεί να αναπληρώνει τον πρόεδρο σε όλα του τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, όπου δύναται να θεωρηθεί ότι του έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες που καταλαμβάνουν φορολογικά ζητήματα και πραγματική ανάμειξη του στη διοίκηση του νομικού προσώπου, δεν θεμελιώνεται το πρώτον ευθύνη σε αυτόν, εκ του λόγου αυτού, καθώς, κατά την έννοια των διατάξεων περί αλληλέγγυας ευθύνης, οι οποίες, ενόψει του σκοπού τον οποίο επιδιώκουν είναι στενώς ερμηνευτέες, ο προσφεύγων ήταν ήδη αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 115 παρ. 1 του ν.2238/1994, αλλά και με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 του ν.4987/2022, με μόνη την ιδιότητα του ως διαχειριστής αυτού, ήδη από της

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων του προσφεύγοντα και των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας.

Επικυρώνουμε και προσδιορίζουμε την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου προσώπου, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο του νομικού προσώπου με την επωνυμία, με βάση την παρούσα απόφαση και σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας της αρμόδιας **Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ**, κατά το μέρος που αφορά, τις υπό κρίση κάτωθι ληξιπρόθεσμες οφειλές,

- Αρ.νομ.τίτλου – Ημ/νία οφειλής -, Φορ.Έτος - 2011, Είδος Οφειλής
- Εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 – Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής – **300,00€**,
- Αρ.νομ.τίτλου – Ημ/νία οφειλής -, Φορ.Έτος - 2011, Είδος Οφειλής – Φ.Π.Α. Οριστική Βεβαίωση – Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής – **1.170,00€** και,
- Αρ.νομ.τίτλου – Ημ/νία οφειλής -, Φορ.Έτος - 2012, Είδος Οφειλής
- Εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 – Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής – **125,00€**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.