



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2024

Αριθμός Απόφασης: 456

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19,
Καλλιθέα
Ταχ. Κώδικας : 176 71
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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), 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 13-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ....., κατά της με αρ. πρωτ...../12-10-2023 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου

του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) στην από 28-09-2023 αίτησή του περί απαλλαγής του από τα χρέη των κάτωθι ανωνύμων εταιρειών:

- α) με την επωνυμία «..... Α.Β.Ε.Ε.» και με ΑΦΜ,
β) με την επωνυμία «..... Α.Ε.» και με ΑΦΜ και
γ) με την επωνυμία «..... Α.Β.Ε.Ε.» και με ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 15-11-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ...../12-10-2023 ρητής απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της από 28-09-2023 αίτησής του για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές των κάτωθι ανωνύμων εταιρειών:

- α) με την επωνυμία «..... Α.Β.Ε.Ε.» και με ΑΦΜ,
β) με την επωνυμία «..... Α.Ε.» και με ΑΦΜ και
γ) με την επωνυμία «..... Α.Β.Ε.Ε.» και με ΑΦΜ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραβίαση της υποχρέωσης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. να εφαρμόσει την Ε.2173/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της οποίας δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 του ΚΦΔ
- Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου να επιδιώξει την είσπραξη των επίδικων χρεών των εν λόγω εταιρειών – Σύμφωνα με την υπ' αριθμ...../2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, ο χρόνος της παραγραφής πρέπει να είναι εύλογος και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανεκτός ο χρόνος των είκοσι (20) ή τριάντα (30) ετών. Επιπλέον, ο προσφεύγων επικαλείται τον με αριθμό 2988/1995 Κανονισμό του Συμβουλίου της Ε.Ε. της 18ης Δεκεμβρίου 1995 σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Σύμφωνα με την από 15-11-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., το με αρ. πρωτ...../12-10-2023 έγγραφο του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας επιδόθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή στις 23-10-2023 (RE.....GR).

Επειδή, στο ως άνω απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 28-09-2023 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από τα χρέη των εν λόγω ανωνύμων εταιρειών αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«...»

Α) Από έλεγχο που διενεργήσαμε σήμερα στο σύστημα taxis προέκυψε ότι το νομικό πρόσωπο **ΕΤΑΙΡΙΑ** με **ΑΦΜ** δεν έχει οφειλές στην Υπηρεσία μας με αποτέλεσμα να μην υπάρχει αιτία καθορισμού προσωπικής αλληλέγγυας ευθύνης σας.

Β) Από το αρχείο των ΦΕΚ του Εθνικού Τυπογραφείου προκύπτει ότι συμμετείχατε στο Διοικητικό Συμβούλιο του νομικού προσώπου **ΑΕ με ΑΦΜ** από την ίδρυση αυτού έως την 22/6/1995 με την ιδιότητα του με δικαίωμα εκπροσώπησης (ΦΕΚ/6.2.1996).

Οι οφειλές του ως άνω Ν.Π. που είναι ληξιπρόθεσμες στην Υπηρεσία μας, βεβαιωθήκαν κατόπιν ελέγχου και επιφέρουν προσωπική αλληλέγγυα ευθύνη, είναι οι κατωτέρω:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

α/α	ΑΤΒ ΗΜ/ΝΙΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΒΑΣΙΚΗ ΟΦΕΙΛΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
1	/31.1.1997 1986	24.642,07	49.284,14	73.926,21
2	/30.3.2000 1986	73.025,71	146.051,42	219.077,13
3	/ 30.3.2000 1986	997,80	1.995,60	2.993,40
4	/26.4.2000 1985	25.350,74	50.701,48	76.052,22
5	/26.4.2000 1985	586,94	1.173,88	1.760,82
6	/26.4.2000 1985	3.233,51	6.467,02	9.700,53
7	/30.4.2001 1990	231.122,54	462.245,08	693.367,62
8	/30.4.2001 1990	69.336,76	138.673,52	208.010,28
9	/30.4.2001 1990	20.223,22	40.446,44	60.669,66
10	/1.8.2003 1989	7.314,39	14.628,78	21.943,17
11	/1.8.2003 1989	3.511,79	7.023,58	10.535,37
12	/1.8.2003 1989	51.200,71	102.401,42	153.602,13
13	/27.2.2004 1991	10.828,65	21.657,30	32.485,95

14	/27.2.2004 1991	72.191,00	144.382,00	216.573,00
15	/23.3.2005 1990	693.367,62	1.386.735,24	2.080.102,86
16	/23.3.2005 1990	208.010,28	416.020,56	624.030,84
17	/23.3.2005 1990	60.669,66	121.339,32	182.008,98
18	/15.2.2008 1988	189.730,52	353.839,65	543.570,17
19	/15.2.2008 1988	1.173,88	2.189,29	3.363,17
20	/28.5.2010 1985	72.581,39	115.749,96	188.331,35
21	/28.5.2010 1985	7.099,09	11.310,04	18.409,13
22	/28.5.2010 1985	1.760,82	2.808,51	4.569,33

Οι ανωτέρω οφειλές βεβαιώθηκαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε, είναι φόροι επί των αποκρυβέντων κερδών και ανάγονται σε χρήσεις που συμμετείχατε στο Διοικητικό Συμβούλιο με την ιδιότητα του

...

Στην Υπηρεσία μας υπάρχουν επίσης και οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του ιδίου Ν.Π. όπως αναφέρονται στον κατωτέρω ΠΙΝΑΚΑ 2.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

α/α	ΑΤΒ ΗΜ/ΝΙΑ	ΒΑΣΙΚΗ ΟΦΕΙΛΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	 13.04.1999	5.266.050,20	10.532.100,40	15.798.150,60	 ΑΠΟΦ...../14-9-98
2	 22.04.1999	1.030.418,87	2.060.837,74	3.091.256,61	ΑΠΟΦ...../14-9-98 Δ/νσης
3	 31.10.2003	3.789.068,09	7.578.136,18	11.367.204,27	ΑΠΟΦ...../5/4/1999
4	 31.10.2003	3.456.968,49	6.913.936,98	10.370.905,47	

Οι οφειλές αυτές βεβαιώθηκαν με χρηματικούς καταλόγους που απέστειλε στην Υπηρεσία μας το κατόπιν έκδοσης αποφάσεων μη αναγνώρισης ενισχύσεων που εισπραχθήκαν από το 1990 έως το 1994, χρονικό διάστημα κατά το οποίο διατελούσατε

...

Γ) Από το αρχείο των ΦΕΚ του Εθνικού Τυπογραφείου προκύπτει ότι συμμετείχατε στο Διοικητικό Συμβούλιο του νομικού προσώπου με ΑΦΜ από την ίδρυση αυτού έως την 6.6.1995 με την ιδιότητα του Προέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης (ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ - ΕΠΕ ΑΡ.Φ. /6.9.1995).

Οι οφειλές του ως άνω Ν.Π. που είναι ληξιπρόθεσμες στην Υπηρεσία μας, βεβαιώθηκαν με χρηματικούς καταλόγους που απέστειλε το και επιφέρουν προσωπική αλληλέγγυα ευθύνη, είναι οι κατωτέρω:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

α/α	ΑΤΒ ΗΜ/ΝΙΑ	ΒΑΣΙΚΗ ΟΦΕΙΛΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	 31.10.2003	1.080.481,55	2.160.963,10	3.241.444,65	 ΑΠΟΦ...../5/04/1999
2	 31.10.2003	1.403.020,02	2.806.040,04	4.209.060,06	/5/4/99

Οι ανωτέρω οφειλές αφορούν την μη αναγνώριση ενισχύσεων που εισπραχθήκαν από έως, χρονικό διάστημα κατά το οποίο διατελούσατε με δικαίωμα εκπροσώπησης...

...

Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις και:

1. ότι ο συμμετείχε στο Δ.Σ. του ΑΕ με ΑΦΜ από την ίδρυση αυτού έως την 22/6/1995 με την ιδιότητα του
2. ότι ο συμμετείχε στο Δ.Σ του ΚΑΙ με ΑΦΜ από την ίδρυση αυτού έως την 6.6.1995 με την ιδιότητα του
3. ότι οι οφειλές του ΠΙΝΑΚΑ 1, του ΠΙΝΑΚΑ 2 και του ΠΙΝΑΚΑ 3 ανάγονται στις χρονικές περιόδους που εκπροσωπούσε τα ανωτέρω δύο νομικά πρόσωπα,
4. το γεγονός ότι ο υπέβαλε την με αρ. πρωτ...../28.9.2023 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 31 του ν.4701/2020 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 39 του ν.4797/2021 και το άρθρο 34 παρ.1 του ν.5036/2023, αίτηση για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη των οφειλών των νομικών προσώπων ΑΕ με ΑΦΜ και με ΑΦΜ

αποφασίζουμε ότι

ο με ΑΦΜ έχει αλληλέγγυα ευθύνη για το σύνολο των οφειλών που περιλαμβάνονται στον ΠΙΝΑΚΑ 1, τον ΠΙΝΑΚΑ 2 και τον ΠΙΝΑΚΑ 3 που αναφέρονται ανωτέρω.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (προηγούμενος ΚΦΔ), όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με την παρ.1 του άρθρου 34 του ν.4646/2019, οριζόταν, μεταξύ άλλων, 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 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 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.

....

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, με τις διατάξεις της παρ.29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει αναδρομικά από 12-12-2019, ορίζεται ότι:

«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. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

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 τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα

της παρούσας παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή 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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με την Ε.2128/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Άσκηση ενδικοφανούς και δικαστικής προσφυγής ατομικώς από τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα του άρθρου 50 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)», με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ...../2020 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος.

Επειδή, με την Ε.2173/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

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

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 89/2019, ΣτΕ 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2 Κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως

α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2961/2001 και

γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3 Κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως

α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών,

β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση,

ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας,

στ) Φόρος ασφαλίστρων,

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).

...

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

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

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

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

.....

16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ.1 του άρθρου 50, τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους. Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι 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/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.

21. Όσον αφορά στην αλληλέγγυα ευθύνη του προέδρου του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, διευκρινίζεται ότι αλληλέγγυα ευθύνη συντρέχει μόνο στο πρόσωπο του προέδρου που ασκεί, όπως προκύπτει από τον νόμο, το καταστατικό ή εν τοις πράγμασι

και όχι αδιακρίτως σε όλους τους προέδρους, όπως ίσχυε με το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 11 του ν.542/1977, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους, οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«...
Τα αποκρυβέντα κέρδη δι' αναλήψεως ή μη περιουσιακών στοιχείων φορολογούνται επ' ονόματι της ανωνύμου εταιρείας. Διά τον αναλογούντα φόρον επί των αποκρυβέντων κερδών ευθύνονται αλληλεγγύως μετά της ανωνύμου εταιρείας και οι έχοντες την ιδιότητα του διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου αυτής κατά την αντίστοιχον διαχειριστικήν περίοδον ισχύοντος και κατ' αυτών του εις βάρος της ανωνύμου εταιρείας εκδοθέντος τίτλου βεβαιώσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.3 και 5 του άρθρου 28 “Θέματα σχετικά με τη διαχείριση του – Επιστροφή παρανόμως και αχρεωστήτως καταβληθέντων” του ν.2520/1997 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«3. Μετά την επίδοση της απόφασης ο υπόχρεος οφείλει να καταθέσει, μέσα στην προθεσμία που έχει ταχθεί, το ποσό που αναγράφεται στην απόφαση σε οποιοδήποτε υποκατάστημα της της Ελλάδος στον τηρούμενο υπέρ του λογαριασμό και να προσκομίσει αμέσως το παραστατικό της καταθέσεως στην αρμόδια Διεύθυνση.

Σε περίπτωση μη καταβολής του απαιτούμενου ποσού, αυτό βεβαιώνεται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου, εισπράττεται κατά τις διατάξεις περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων και αποδίδεται στον Το

ποσό που βεβαιώνεται περιλαμβάνει και τόκους, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.

...

5. Τα φυσικά πρόσωπα που ήταν διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και γενικώς εντεταλμένοι, στη διοίκηση νομικού προσώπου κατά το χρόνο εισπράξεως της αδικαιολόγητης σε βάρος του Ε.Λ.Ε.Γ.Ε.Π. δαπάνης, ευθύνονται ατομικώς και εις ολόκληρον με το νομικό πρόσωπο για την πληρωμή των οφειλομένων σύμφωνα με την προαναφερόμενη απόφαση.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 88 του ν.2362/1995 “Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις”, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους, οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Την παραγραφή χρηματικής απαιτήσεως του Δημοσίου διακόπτει:

α. Η κατάσχεση περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη ή συνοφειλέτη ή τρίτου εγγυητή αυτών και ανεξάρτητα αν αυτή ενεργείται εις χείρας αυτών ή ενεργείται τρίτου.

β. ...

γ. Η αναγγελία προς επαλήθευση στην πτώχευση είτε του οφειλέτη είτε φυσικού ή νομικού προσώπου μετ' αυτού συνυποχρέου ή για τα χρέη του οποίου ευθύνεται αυτό. Η αναγγελία στην πτώχευση επάγεται τη διακοπή, εφόσον κοινοποιείται είτε στον γραμματέα του πτωχευτικού δικαστηρίου είτε στον σύνδικο της πτωχεύσεως...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 138 του ν.4270/2014 “Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις” ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Την παραγραφή χρηματικής απαίτησης του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ..., διακόπτει:

α. Η κατάσχεση περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη ή συνοφειλέτη ή τρίτου εγγυητή αυτών, ανεξάρτητα αν αυτή ενεργείται εις χείρας αυτών ή εις χείρας τρίτου ή αν κοινοποιήθηκε στον καθ’ ου η κατάσχεση.

β. ...

γ. Η αναγγελία προς επαλήθευση στην πτώχευση είτε του οφειλέτη είτε φυσικού ή νομικού προσώπου συνυπόχρεου με αυτόν ή για τα χρέη του οποίου ευθύνεται το πρόσωπο αυτό. Η αναγγελία στην πτώχευση επάγεται τη διακοπή, εφόσον κοινοποιείται είτε στον γραμματέα του πτωχευτικού δικαστηρίου, είτε στον σύνδικο της πτώχευσης...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υποπερ.α’ της περ.γ’ της παρ.2 του άρθρου 183 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«α. Οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 136 του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 137 και των περιπτώσεων α’ και η’ της παραγράφου 1 του άρθρου 138 εφαρμόζονται και για απαιτήσεις του Δημοσίου που δεν έχουν παραγραφεί κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 264 του Αστικού Κώδικα ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Την παραγραφή διακόπτουν επίσης:

1. η επίδοση επιταγής κάτω από εκτελεστό δικαίόγραφο.

2. η αναγγελία για επαλήθευση σε πτώχευση.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 266 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:

«Η παραγραφή που διακόπηκε με αναγγελία σε πτώχευση αρχίζει και πάλι αφότου η πτώχευση περατώθηκε ή, αν επακολούθησαν αντιρρήσεις κατά της απαίτησης, από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων ή του δικαστηρίου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν.2362/1995, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους, οριζόταν ότι:

«Χρηματοδοτήσεις, ενισχύσεις ή επιδοτήσεις σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και φορείς που καταβάλλονται στα πλαίσια κοινοτικών πολιτικών από εθνικούς πόρους ή πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης αναζητούνται από το Δημόσιο, εφόσον διαπιστωθεί από τα κατά περίπτωση αρμόδια όργανα ότι έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως ή παρανόμως.

Στις διατάξεις αυτές εμπίπτουν και τα ποσά που έχουν καταβληθεί μέχρι την έναρξη της ισχύος του παρόντος νόμου.

Τα ποσά που αναζητούνται για την αιτία αυτή βεβαιώνονται ως έσοδα του Κρατικού Προϋπολογισμού και εισπράττονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις που αφορούν τη λήψη διοικητικών, αναγκαστικών και δικαστικών μέτρων για την είσπραξη εσόδων του Δημοσίου, εφαρμόζονται και στην προκείμενη περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 103 του ίδιου ως άνω νόμου, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους, οριζόταν ότι:

«Η αναζήτηση των χρηματικών ποσών του προηγούμενου άρθρου υπόκειται σε παραγραφή εντός πενταετίας από την ημερομηνία διαπίστωσης της αχρεώστητης ή παράνομης είσπραξης, εκτός αν διαφορετικά ορίζεται από τις διατάξεις του κοινοτικού δικαίου.

Τα καταλογισθέντα ποσά υπόκεινται σε εικοσαετή παραγραφή, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από τις διατάξεις του κοινοτικού δικαίου.

Οι διατάξεις περί αναστολής, διακοπής και συνεπειών της παραγραφής του παρόντος νόμου, που ισχύουν για τις απαιτήσεις του Δημοσίου, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις απαιτήσεις του άρθρου αυτού, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά από τις διατάξεις του κοινοτικού δικαίου.».

Επειδή, στην από 15-11-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«...

Α) Οφειλές φόρων επί αποκρυβέντων κερδών

Από το αρχείο των ΦΕΚ του Εθνικού Τυπογραφείου προκύπτει ότι ο προσφεύγων συμμετείχε στο Διοικητικό Συμβούλιο του νομικού προσώπου **ΑΕ με ΑΦΜ** από την ίδρυση αυτού το 1978 έως την 22/6/1995 με την ιδιότητα του με δικαίωμα εκπροσώπησης (ΦΕΚ/6.2.1996).

Οι οφειλές των φόρων επί των αποκρυβέντων κερδών **βεβαιώθηκαν με φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος** μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στο νομικό πρόσωπο **ΑΦΜ** και ανάγονται σε χρήσεις που ο προσφεύγων συμμετείχε στο Διοικητικό Συμβούλιο με την ιδιότητα του με δικαίωμα εκπροσώπησης. Για τις οφειλές αυτές φέρει αλληλέγγυα ευθύνη ως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.δ.3843/1958 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 παρ.2 του ν.542/1977. **Τα ανωτέρω επικύρωσε και η 2131/2009 απόφαση του ΣτΕ...**

Η απόφαση του ΣτΕ αναφέρει «Το δικάσαν δικαστήριο έκρινε ότι στο άρθρο 4 του ν.δ.3843/1958 ορίζεται η ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα, ειδικώς επί της φορολογίας των αποκρυβέντων κερδών και για τον αναλογούντα φόρο επί των κερδών ευθύνονται μετά της ανωνύμου εταιρείας και οι έχοντες την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου ή εντεταλμένου συμβούλου αυτής, κατά την αντίστοιχη διαχειριστική περίοδο. Η φορολογική αρχή, η οποία στήριξε την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, στην ειδική διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν.542/1977, ορθά εφήρμοσε το νόμο».

...

Β) Οφειλές μη αναγνώρισης ενισχύσεων κατανάλωσης (.....)

Οι οφειλές του νομικού προσώπου **Α.Ε με ΑΦΜ** αφορούν την μη αναγνώριση ενισχύσεων που εισπραχθήκαν από το 1990 έως το 1994, χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο προσφεύγων διατελούσε με δικαίωμα εκπροσώπησης. Οι οφειλές αυτές βεβαιώθηκαν με χρηματικούς καταλόγους που απέστειλε στην Υπηρεσία μας το κατόπιν έκδοσης αποφάσεων (ΑΠΟΦ...../14-9-98, ΑΠΟΦ...../14-9-98, ΑΠΟΦ...../5/4/1999, ΑΠΟΦ...../5/4/99).

Οι οφειλές του νομικού προσώπου με **ΑΦΜ** αφορούν την μη αναγνώριση που εισπραχθήκαν από Ιούλιο 1993 έως Φεβρουάριο 1994, χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο προσφεύγων διατελούσε

..... οι οφειλές αυτές βεβαιώθηκαν με χρηματικούς καταλόγους που απέστειλε στην Υπηρεσία μας το κατόπιν έκδοσης αποφάσεων (ΑΠΟΦ...../5/04/1999, ΑΠΟΦ...../5/4/99).

Για τις οφειλές αυτές, η αλληλέγγυα ευθύνη ορίζεται από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 28 του ν.2520/1997...

...

Η απόφαση ΣΤΕ 1738/2017 αναφέρεται στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να διενεργεί φορολογικούς ελέγχους και να επιβάλλει φόρους και δεν καταλαμβάνει την παραγραφή στην είσπραξη των φόρων.

Η αναστολή και η διακοπή της παραγραφής των απαιτήσεων του Δημοσίου διέπονται από τις διατάξεις του ν.2362/1995..., ισχύοντος κατά το χρόνο βεβαίωσης των ανωτέρω οφειλών.

...

Ληφθέντα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης που επιφέρουν αναστολή ή διακοπή της παραγραφής των οφειλών

Α) το νομικό πρόσωπο ΑΕ με ΑΦΜ κηρύχθηκε σε πτώχευση με την/7.11.1997 απόφαση του Πρωτοδικείου και με την/12.2.2004 απόφαση κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης. Για το σύνολο των οφελών έχουν ληφθεί από την Υπηρεσία μας μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά της πρωτοφειλέτριας και κατά των αλληλεγγύως ευθυνόμενων εκπροσώπων.

Ενδεικτικά, τα μέτρα που επέβαλε η Υπηρεσία μας είναι τα κάτωθι:

Σε βάρος της πρωτοφειλέτριας εταιρείας:

Επιδόθηκαν οι αναγγελίες χρεών στον σύνδικο Πτώχευσης και στο Πρωτοδικείο

α.ε.β. /30/03/1998, α.ε.β. /26/10/2000, α.ε.β. /09/10/2001, α.ε.β. /..... /22/01/2004, α.ε.β. /24/05/2005.

Σε βάρος του

- Στις 8.5.1998 υποβλήθηκε η με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/1998 και υπ' αριθμ. πρωτ...../08/05/1998 αίτηση ποινικής δίωξης.

- Στις 7.9.2001 υποβλήθηκε η με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/2001 και υπ' αριθμ. πρωτ...../10/09/2001 αίτηση ποινικής δίωξης.

- Στις 27.9.2006 υποβλήθηκε η με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/2006 και υπ' αριθμ. πρωτ...../26/09/2006 αίτηση ποινικής δίωξης.

- Επέβαλε την με/22.6.2005 κατάσχεση ακίνητης περιουσίας, ήτοι $\frac{1}{2}$ ενός οικοπέδου κείμενου στη θέση

- Επέβαλε την με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/2010 και υπ' αριθμ. πρωτ...../10/09/2010 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου (ΤΡΑΠΕΖΑ).

Β) το νομικό πρόσωπο με ΑΦΜ κηρύχθηκε σε πτώχευση με την/5.11.1997 απόφαση του Πρωτοδικείου και με την/10.8.2006 απόφαση κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης. Για το σύνολο των οφελών έχουν ληφθεί από την Υπηρεσία μας μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά της πρωτοφειλέτριας και κατά των αλληλεγγύως ευθυνόμενων εκπροσώπων.

Ενδεικτικά, τα μέτρα που επέβαλε η Υπηρεσία μας είναι τα κάτωθι:

Σε βάρος της πρωτοφειλέτριας εταιρείας:

- Επιδόθηκαν οι αναγγελίες χρεών στον σύνδικο Πτώχευσης και στο Πρωτοδικείο: α.ε.β./10.3.2004.

- Επέβαλε τις με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/30.9.2013 έως/30.9.2013 αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας πιστωτικών ιδρυμάτων.

Σε βάρος του:

- Στις 8.11.2007 υποβλήθηκε η με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/2007 και υπ' αριθμ. πρωτ...../08/11/1998 αίτηση ποινικής δίωξης σε βάρος του

- Επέβαλε την με Αρ. Ειδ. Βιβλίου/2010 και υπ' αριθμ. πρωτ...../10/09/2010 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου (ΤΡΑΠΕΖΑ).

...

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η **απόρριψη** της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.».

Επειδή, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις και τις οδηγίες που δόθηκαν από την Διοίκηση με την Ε.2173/2020 εγκύκλιο, κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 13-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.