



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-03-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 806

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**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 ΑΑΔΕ (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 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **08/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., ΤΚ. ...., κατά της με αριθ. πρωτ. .... /**13-11-2023** Απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε εν μέρει η με αριθ. πρωτ. .... /26-10-2023 αίτησή του περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. .... / **13-11-2023** Απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 26/10/2023 αίτηση του προσφεύγοντος για την απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., με ΑΦΜ ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

### **Ιστορικό**

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με στοιχεία του Μητρώου/taxis της Α.Α.Δ.Ε. και του Εθνικού Τυπογραφείου, προκύπτει ότι στην εταιρεία «.....», με ΑΦΜ ....., **διετέλεσε** ..... (ΦΕΚ 12592/8-11-2012) **για το χρονικό διάστημα από 08/11/2012 έως και τη λύση της ΑΕ στις 16/07/2013** λόγω ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... /16-07-2013 απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της ..... (σχετ. ΦΕΚ 12592/8.11.2012, 12593/8.11.2012).

Κατά το ως άνω διάστημα εκχωρήθηκε στον προσφεύγοντα η εκπροσώπηση της Εταιρείας, τα δικαιώματα και οι εξουσιοδοτήσεις όπως αναλυτικά ορίζονται στο πρακτικό Δ.Σ. με αρ. .... /25-07-2012.

Κατά το διάστημα από 10-06-2003 έως 08-11-2012 διετέλεσε αναπληρωτής ..... της ΑΕ με ανάθεση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδοτήσεων που αφορούν στο δίκτυο πωλήσεων της εταιρείας, όπως προκύπτει από τα πρακτικά Δ.Σ. με αρ. .... /22-04-2005, .... /16-05-2008 και .... /22-06-2011.

Στον προσφεύγοντα εστάλη από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αρχικά η με αρ. πρωτ. .... /6-3-2018 **Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερήμερίας** και μετέπειτα το υπ' αριθ. πρωτ. .... /11-11-2022 έγγραφο/απάντηση προς τον προσφεύγοντα κατόπιν αιτήσεώς του, με συνημμένο τον σχετικό πίνακα χρεών, για οφειλές της εταιρείας που αφορούσαν τα **οικονομικά έτη 2007-2013**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. πρωτ. .... /26-10-2023 Αίτησή του προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αιτούμενος την παύση της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης του για τις οφειλές της εταιρείας υπό την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., επικαλούμενος την έλλειψη υπαιτιότητας κατόπιν αθωωτικών αποφάσεων ποινικών Δικαστηρίων για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο.

Με την με αριθ. πρωτ. .... /13-11-2023 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., **απορρίφθηκε εν μέρει η αίτησή του και του γνωστοποιήθηκε ότι προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη του, λόγω του ότι συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις των σχετικών διατάξεων, για το χρονικό διάστημα από 08/11/2012 έως 16/07/2013, κατά το οποίο διετέλεσε** ....., για τις κάτωθι οφειλές όπως είχαν διαμορφωθεί την 10-11-2023:

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ |                           |          |                                                 |                          |                     |                      |
|-----------------------|---------------------------|----------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| ΑΤΒ                   | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ<br>ΒΕΒ/ΣΗΣΓΡΑΜΜΗ | ΟΙΚ.ΕΤΟΣ | ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ                                    | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ<br>ΚΕΦΑΛΑΙΟ | ΠΡΟΣΛΥΣΗΣΕΙΣ        | ΛΟΙΠΑ                |
| .....                 | ..../6/2013-1             | 2012     | ΦΟΡΟΣ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ                            | 388.698,24               | 470.444,96          |                      |
| .....                 | ..../10/2013-1            | 2013     | ΦΟΡΟΣ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ                            | 1.902.715,18             | 2.235.690,34        |                      |
| .....                 | 4/7/2016-1                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 388.905,25               | 249.832,73          |                      |
| .....                 | 4/7/2016-2                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 40.132,63                | 25.781,20           |                      |
| .....                 | 4/7/2016-3                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 8.194,61                 | 5.264,22            |                      |
| .....                 | 4/7/2016-4                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 7.493,85                 |                     |                      |
| .....                 | 4/7/2016-5                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 83.018,49                | 53.331,08           |                      |
| .....                 | 4/7/2016-6                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 26.111,28                | 16.773,89           |                      |
| .....                 | 4/7/2016-7                | 2013     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br>ΟΡΙΣΤΙΚΗ<br>ΒΕΒΑΙΩΣΗ<br>(ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) | 70.294,51                | 45.157,19           |                      |
| .....                 | 4/7/2016-1                | 2013     | ΦΟΡΟΣ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ                            | 4.180.349,79             | 2.685.456,71        |                      |
| .....                 | 4/7/2016-1                | 2013     | ΦΠΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ<br>ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ<br>ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ     | 788,98                   | 506,84              |                      |
|                       |                           |          | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                   | <b>7.096.702,81</b>      | <b>5.793.053,21</b> |                      |
|                       |                           |          |                                                 | <b>ΓΕΝΙΚΟ<br/>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                     | <b>12.889.756,02</b> |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του από τις επίδικες οφειλές της ως άνω αναφερόμενης εταιρείας όπως αυτές προσδιορίζονται στην υπ' αριθμ. ....../13-11-2023 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 παρ.1 του ν.4646/2019, και συγκεκριμένα η προϋπόθεση γ', ότι δηλαδή οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητά του, υποστηρίζοντας ότι:

- Έχουν εκδοθεί αθωωτικές αποφάσεις ποινικών δικαστηρίων για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, τις οποίες προσκομίζει.
- Εν τοις πράγμασι δεν είχε καμία εξουσία λήψης αποφάσεων ή προβολής αντιρρήσεων στην πολιτική που ακολουθούσε η εταιρεία σχετικά με τους φόρους ασφαλιστρων και τα οικονομικά και φορολογικά θέματα. Αντιθέτως, είχε αρμοδιότητες και ελάμβανε αποφάσεις αποκλειστικά και μόνο στον τομέα των πωλήσεων και της ανάπτυξης του εμπορικού δικτύου της εταιρείας. Προς επίρρωση αυτού προσκομίζει τα πρακτικά Δ.Σ. της εταιρείας των ετών 2005, 2008 και 2011.

- Με την υπ' αριθ. ..../28-6-2013 Απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της ..... ανεστάλη η λειτουργία της εταιρείας και δεσμεύτηκαν πλήρως όλα τα περιουσιακά της στοιχεία, τιθέμενη εν συνεχεία σε εκκαθάριση με αποτέλεσμα να είναι αδύνατον να προβεί σε οποιαδήποτε καταβολή προς οποιονδήποτε πιστωτή της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου και του Δημοσίου. - Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Επιπλέον, ζητά να του παρασχεθεί η δυνατότητα να αναπτύξει έτι περαιτέρω τους προβαλλόμενους λόγους και ισχυρισμούς του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 και ισχύει αναδρομικά από την 12/12/2019: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται».

Επειδή με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

«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 φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

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

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

**....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 Ε. 2173/2020 με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ΚΦΔ», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:**

**«Α. Εισαγωγικά**

**...3. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:**

**α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις),**

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

**γ) για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από την πιο πάνω ημερομηνία (παλαιές υποθέσεις), αναδρομικά, αφενός κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου για άρση των ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και αφετέρου αυτοδικαίως, εφόσον δεν είχαν επιβληθεί τέτοια μέτρα μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία...**

...

## **Ε. Η υπαιτιότητα**

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

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

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

Επειδή, η Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013” ορίζει ότι:

### **«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής**

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

### **Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας**

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:

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

2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με ειδική διάταξη νόμου ή με δικαστική απόφαση με τις οποίες προσδιορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος ικανοποίησης των πιστωτών του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές ελέγχεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ΚΦΔ για τον εκκαθαριστή

μόνο για οφειλές που δημιουργούνται κατά την περίοδο της θητείας του.

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

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

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

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

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

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

9. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 Κ ΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

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

Επειδή, από την από **13/12/2023** έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

**«2.1. Επί του (α) προβαλλόμενου λόγου προσφυγής.**

Ο προσφεύγων όπως και στην υπ' αριθ. πρωτ. .... /26-10-2023 αίτησή του ενώπιον Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επικαλείται απόφαση ποινικού Δικαστηρίου ήτοι, την υπ. αριθ. .... /2015 απόφαση Δ' Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων, με την οποία κρίθηκε αθώς για το αδίκημα της μη απόδοσης στο Δημόσιο φόρου ασφαλίστρων (άρθρο 18 Ν.2523/1997, Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α, και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών), ύψους 1.721.914,19 ευρώ διαχ/κής περιόδου 1/1/2013 έως 31/3/2013, υπό την ιδιότητά του ως ..... της εταιρείας «.....». Συγκεκριμένα πρόκειται για την οφειλή της ΑΕ με ΑΤΒ ..... /25-10-2013/γραμμή .... (καταλογισμός φόρου ασφαλίστρων φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/03/2013 κατόπιν ελέγχου).

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση πρακτικών της απόφασης δεν διαπιστώνεται ρητά η μη συμμετοχή του προσφεύγοντα στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή (μη απόδοση φόρου ασφαλίστρων σε διάστημα που ασκούσε τη διοίκηση και εκπροσώπηση της οφειλέτιδας ΑΕ) και εν γένει η μη συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση της ΑΕ.

Εξάλλου, από τα στοιχεία που τηρούνται στο αρχείο της Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου καθώς υπέγραφε πρακτικά ..... και οικονομικές καταστάσεις από τότε που διατελούσε ..... έως και τη λύση του νομικού προσώπου.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται την έλλειψη υπαιτιότητας κατόπιν αθωωτικών αποφάσεων ποινικών Δικαστηρίων για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο.

Πράγματι η Υπηρεσία μας δυνάμει της ιδιότητάς του ως ..... της ΑΕ «.....» και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.1882/1990 (Ποινικό αδίκημα μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο), υπέβαλε προς στην αρμόδια Εισαγγελία ..... αιτήσεις ποινικής δίωξης εις βάρος του για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο.

Ομοίως και από τις αποφάσεις που επικαλείται και προσκόμισε ο προσφεύγων, δεν διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητάς του σχετικά με την καταβολή της οφειλής ή η μη συμμετοχή του στη φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση της ανωνύμου εταιρείας «.....».

Εξάλλου το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και το αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α, και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών και οι διατάξεις βάσει των οποίων στοιχειοθετήθηκαν (στην προκειμένη περίπτωση άρθρο 25 Ν. 1882/1990, άρθρο 18 Ν.2523/1997) δεν σχετίζονται με τη θεμελίωση της αλληλέγγυας και αστικής ευθύνης των διοικούντων για την καταβολή των φορολογικών χρεών του νομικού προσώπου και τις διατάξεις βάσει των οποίων αυτή στοιχειοθετείται ( άρθρο 50 Ν. 4174/2013).

Κατόπιν των ανωτέρω, προτείνεται η απόρριψη του πρώτου προβαλλόμενου λόγου προσφυγής περί έλλειψης υπαιτιότητας.

**2.2. Επί του (β) προβαλλόμενου λόγου προσφυγής.**



Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εν τοις πράγμασι δεν είχε καμία εξουσία λήψης αποφάσεων ή επιβολής αντιρρήσεων στην πολιτική που ακολουθούσε η εταιρεία σχετικά με τους φόρους ασφαλιστρών και τα οικονομικά και φορολογικά θέματα είναι αβάσιμος.

Σύμφωνα με το υπ. αρ. ...../25-07-2012 πρακτικό Δ.Σ. ανατέθηκαν στον προσφεύγοντα καθήκοντα ..... και εκτελεστικού μέλους στην εταιρεία «.....».

Σύμφωνα με το οικείο πρακτικό ανατέθηκαν στο πρόσωπό του αρμοδιότητες μεταξύ άλλων όπως η εκπροσώπηση της εταιρείας, η οικονομική διαχείριση και το δικαίωμα πρώτης υπογραφής.

Όπως διατυπώθηκε και ανωτέρω ο προσφεύγων είχε πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου καθώς υπέγραφε πρακτικά ..... και οικονομικές καταστάσεις από τότε που διατελούσε ..... έως και τη λύση του νομικού προσώπου.

Κατόπιν των ανωτέρω, προτείνεται η απόρριψη του δεύτερου προβαλλόμενου λόγου προσφυγής περί έλλειψης υπαιτιότητας.

### **2.3. Επί του (γ) προβαλλόμενου λόγου προσφυγής.**

Ο προσφεύγων στον ισχυρισμό του περί έλλειψης υπαιτιότητας επικαλείται τα οριζόμενα στην με αρ. πρωτ. Α.1082/07-04-2021 Απόφαση ΑΑΔΕ (Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013) και συγκεκριμένα την παρ. 2 του άρθρου 2 αναφορικά με τη θέση σε εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Στην παρ. 2 του άρθρου 2 της αρ. Α.1082/07-04-2021 Απόφασης ΑΑΔΕ αναφέρεται:

«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 τη διάρκεια της θητείας του».

Εν προκειμένω η περίπτωση του προσφεύγοντα δεν υπάγεται στη συγκεκριμένη διάταξη καθόσον η αλληλέγγυα ευθύνη του κρίθηκε υπό την ιδιότητά του ως ..... της ΑΕ - όχι ως εκκαθαριστή - για χρέη της ΑΕ που ανάγονται σε διάστημα κατά τη διάρκεια της θητείας του.

Περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η στοιχειοθέτηση αλληλέγγυας ευθύνης στο πρόσωπό του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ παραβιάζει ευθέως την Αρχή της Αναλογικότητας. Σχετικώς επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Καθόσον η δράση του Δημοσίου διέπεται από την αρχή της νομιμότητας που επιβάλλει σε αυτό να πράττει, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων αυτής, σύμφωνα με τις επιταγές του Συντάγματος, των εφαρμοστικών του νόμων και των κατ' εξουσιοδότηση αυτών Υπουργικών Αποφάσεων, η Υπηρεσία μας διαπιστώνοντας την υφιστάμενη κατ' αρχήν προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα για τη μη εκπλήρωση των επίμαχων φορολογικών υποχρεώσεων της αρχικής οφειλέτιδας εταιρείας βάσει της στοιχειοθετούμενης, κατά τα ως άνω αναφερόμενα, υπαιτιότητας εκ της ιδιότητάς του ως ..... κατά το ένδικο χρονικό διάστημα και τις νόμιμες διατάξεις, είχε δέσμια αρμοδιότητα να μην παύσει την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα για το επίμαχο οφειλόμενο εταιρικό χρέος μέχρι το συνολικό ποσό (ληξιπρόθεσμη οφειλή μετά των νόμιμων προσαυξήσεων) των 12.889.756,02 ευρώ.»

**Επειδή**, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπόψη ότι: α) ο προσφεύγων **κατείχε την** ..... της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για το διάστημα από 10/06/2003-08/11/2012, δυνάμει του με αριθ. .... /25-07-2012 Πρακτικού του Δ.Σ., ασκώντας εξουσίες εκπροσώπησης, β) στις 16/07/2013 λύθηκε η εν λόγω εταιρεία λόγω ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... /16-07-2013 απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος (σχετ. ΦΕΚ 12592/8.11.2012, 12593/08.11.2012), γ) οι επίδικες οφειλές της εταιρείας, όπως αυτές προσδιορίστηκαν με την υπ' αριθμ. .... /13-11-2023 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και για τις οποίες αιτείται απαλλαγή ο προσφεύγων κατ' άρθρο 50 ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, είτε προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη θητεία του είτε κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του και δ) τεκμαίρεται η υπαιτιότητά του εκ μόνης της ιδιότητάς του ως ..... της ΑΕ με εξουσία διαχείρισης/εκπροσώπησης κατά το επίδικο διάστημα, ως προς τις οφειλές που ανάγονται, κατά τη διάρκεια της θητείας του, ενώ ο ίδιος δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), αλλά ούτε και ενώπιον της ΔΕΔ, τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητάς του και τη μη άσκηση διοίκησης, σύμφωνα με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ.1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχων το βάρος της απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή. Εξάλλου, με την προσκομισθείσα και επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα υπ' αριθ. .... /2015 Απόφαση του Εφετείου ..... (Δ' Μονομελές ..... ) με την οποία κρίθηκε αθώος για το αδίκημα της μη απόδοσης του οφειλόμενου φόρου ασφαλιστρών, καθόσον δεν αποδείχθηκε, με τρόπο αναμφισβήτητο, πρόθεση του προσφεύγοντα να αποφύγει την πληρωμή στο Δημόσιο του εν λόγω φόρου, δεν εκφέρεται δικαστική κρίση περί συνδρομής ή μη υπαιτιότητας του προσφεύγοντος για τα επίδικα χρέη, ή κρίση σχετικά με την άσκηση ή μη από αυτών πράξεων διοίκησης και διαχείρισης για το επίδικο διάστημα. Το ίδιο ισχύει και για τις υπ' αριθ. .... /2018, .... /2015 και .... /2017 Αποφάσεις του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ..... που προσκομίζει, για τις οποίες επιπρόσθετα δεν προσκομίστηκε πιστοποιητικό αμετακλήτου.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία, ούτε προβλήθηκαν νέοι ισχυρισμοί, δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση προς ακρόαση του προσφεύγοντος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι η έλλειψη υπαιτιότητας σε περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης για χρέη εταιρείας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

Λαμβάνοντας υπ' όψιν, τα διαλαμβανόμενα τόσο στην Ε.2173/30.10.2020 εγκύκλιο ΑΑΔΕ, η οποία καθόρισε λεπτομέρειες σχετικά με την ομοιόμορφη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 50 του ΚΦΔ αλλά και στην Α.1082/07.04.2021 Απόφαση Υπουργού Οικονομικών με την οποία ορίστηκαν περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση αλληλέγγυας ευθύνης και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, δεν στοιχειοθετείται έλλειψη υπαιτιότητας του

προσφεύγοντος στη μη καταβολή ή μη απόδοση των φόρων της ανωνύμου εταιρείας «.....» για το διάστημα από 10/06/2003-08/11/2012.

Ως εκ τούτου πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης (προϋποθέσεις α΄, β΄ και γ΄ παρ.1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ).

Κατόπιν αυτών,

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ....., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.