



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , 24-01-2024

Αριθμός απόφασης: 150

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-09-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, με την ιδιότητα του κληρονόμου τουμε

ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 19-08-2023 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της από 19-05-2023 αίτησης άρσης συνυπευθυνότητας στα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5.Την από 19-05-2023 αίτηση άρσης συνυπευθυνότητας τουσε σχέση με τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26-09-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την ως άνω αίτησή του, ζητούσε ως νόμιμος κληρονόμος τουμε ΑΦΜ, την άρση της συνυπευθυνότητας (του αποβιώσαντος πατρός του), για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ για τις οποίες φέρεται συνυπεύθυνος ως Αντιπρόεδρος αυτής, με τον ισχυρισμό ότι, δεν συντρέχει υπαιτιότητά του ως προς τη μη καταβολή των οφειλών αυτών, κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει, καθώς δεν άσκησε συγκεκριμένα καθήκοντα διοίκησης ή διαχείρισης της εταιρείας. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε., με την οποία δεν έγινε δεκτή η από 19-05-2023 αίτησή του και ζητά την επανεξέταση της αίτησής του και την απαλλαγή του αποβιώσαντος πατρός τουαπό την αλληλέγγυα ευθύνη για τις κάτωθι οφειλές της ανωτέρω εταιρείας, ώστε να μην αποτελούν παθητικό της κληρονομιάς του ιδίου.

ΑΤΒ	ΗΜ. ΑΤΒ	ΓΡ.	ΕΙΔ. ΦΟΡΟΥ	ΑΡΧ.ΒΕΒ.	ΥΠ/ΠΟ
.....	23/06/2016	32	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	65.485,74	11.881,77
.....	23/06/2016	46	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗ Ρ.	3.543,83	3.198,57
.....	23/06/2016	21	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	71,40	71,40
.....	24/06/2016	2	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	50.416,68	50.416,68
.....	24/06/2016	3	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	27.089,97	15.394,69
.....	25/07/2016	3	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	5.416,67	5.416,67
.....	26/07/2016	51	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	45.551,59	33.136,35
.....	26/07/2016	233	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.	1.904,41	1.904,41

			ΔΡΑΣΤΗΡ.		
.....	26/07/2016	14	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	2.199,90	2.199,90
.....	26/08/2016	6	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	2.336,23	2.336,23
.....	26/08/2016	23	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	36.610,51	36.610,51
.....	26/08/2016	2	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	123,36	123,36
.....	29/08/2016	4	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	14.131,95	14.131,95
.....	27/09/2016	18	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	290.963,84	290.963,84
.....	27/09/2016	33	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	36.410,95	36.410,95
.....	27/09/2016	61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	3.276,00	3.276,00
.....	25/10/2016	16	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	16.139,12	16.139,12
.....	25/10/2016	5	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	5.216,00	5.216,00
.....	25/10/2016	283	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	54.558,05	54.558,05
.....	25/11/2016	6	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	14.814,82	14.814,82
.....	25/11/2016	7	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	7.542,08	7.542,08
.....	28/11/2016	1	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	5.805,39	5.805,39
.....	28/11/2016	6	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	36.112,33	36.112,33
.....	27/12/2016	5	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	13.761,58	13.761,58
.....	27/12/2016	28	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	4.153,49	4.153,49
.....	27/12/2016	57	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	36.173,57	36.173,57
.....	27/12/2016	10	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	133,50	133,50
.....	30/01/2017	11	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	2.267,32	2.267,32
.....	30/01/2017	14	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	36.319,88	36.319,88
.....	24/02/2017	147	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	73.350,37	73.350,37
.....	24/02/2017	357	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	1.600,70	1.600,70
.....	28/03/2017	29	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	35.765,46	35.765,46
.....	28/03/2017	30	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	338,40	338,40
.....	28/03/2017	1	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	60,00	60,00
.....	26/04/2017	280	ΠΡΟΣΩΡ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	35.570,37	35.570,37
.....	26/04/2017	312	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡ.	2.000,00	2.000,00
.....	26/04/2017	1	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	720,00	720,00

Ο αποβιώσας, όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων συνομολογεί, συμμετείχε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με τις παρακάτω ιδιότητες και συγκεκριμένα: Ορίσθηκε μέλος του ΔΣ της ως άνω εταιρείας με το από 24.10.2014 Πρακτικό

του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την 15.12.2014 με ΚΑΚ Στη συνέχεια ορίστηκε αντιπρόεδρος-εντεταλμένος στην διοίκηση αυτής με το από 16.03.2016 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την 24.03.2016 (αρ.πρωτ.), σύμφωνα με το οποίο, ο Αντιπρόεδρος και τα μέλη του Δ.Σ.εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία, εφόσον υπογράφουν τουλάχιστον δύο από αυτούς κάτω από την εταιρική επωνυμία. Με το από 24.02.2017 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την 17.03.2017 (αρ.πρωτ.....) εξήλθε του Δ.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ.** «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ... 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ιδιότητά του κληρονόμου, κατά ποσοστό 1/4 εξ αδιαιρέτου σύμφωνα με το υπ'αρ.Ευρωπαϊκό κληρονομητήριο του πατρός του, ο οποίος, πέραν των άλλων ιδιοτήτων, διατέλεσε αντιπρόεδρος-εντεταλμένος στη διοίκηση της ως άνω εταιρίας για τα επίδικα χρονικά διαστήματα, και θεωρήθηκε συνυπεύθυνος από τη φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, όπως αυτά περιγράφονται στην ενδικοφανή προσφυγή, έχει δε προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, πριν την **τροποποίηση με το ν 4646/2019**, οριζόταν ότι :

1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται

αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. και όλους τους επιρριπτόμενους 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, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρ. 34 του ν.4646/19 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

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

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

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

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α΄ και γ΄ κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α΄ και γ΄ κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης

Επειδή, στην **Ε 2173/30-10-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα "Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του [άρθρου 50](#) του ν.[4174/2013](#), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζονται τα εξής :

«Α. Εισαγωγικά

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

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις: (α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου, (β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων....(γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

3. Οι διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του [άρθρου 34](#) του ν.[4646/2019](#), ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται.... (γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της [παρ. 1 του άρθρου 50](#) ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις.

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την 11 ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.»

Επειδή, η υπ.αρ. **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:.....»

Επειδή, στο άρθρο 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης **στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων σε αυτό προϋποθέσεων που συνδέονται, αφενός με την ύπαρξη συγκεκριμένων ιδιοτήτων σε σχέση με τη διοίκηση του νομικού προσώπου**, δηλαδή η ανωτέρω ευθύνη στηρίζεται στην έννομη σχέση που δημιουργείται ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και στο φυσικό πρόσωπο-διοικητή του, ειδικότερα δε στην παραμέληση των ανατιθέμενων σε αυτόν με την πράξη διορισμού του καθυκόντων και στην υποχρέωση του για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του πρώτου και αφετέρου με συγκεκριμένα οριζόμενα σε αυτήν είδη φόρου και στην **ύπαρξη υπαιτιότητας** του εκπροσώπου, η οποία **τεκμαίρεται εκ μόνης της ιδιότητας** αυτού ως εκπροσώπου της εταιρίας, δύναται όμως αυτός να ανατρέψει το **μαχητό τεκμήριο** αποδεικνύοντας την έλλειψή της.

Επειδή, απαραίτητη προϋπόθεση είναι, μεταξύ άλλων, οι οφειλές να κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, ενώ 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της μη αναδρομικής εφαρμογής δυσμενέστερης διάταξης, αλλά και σε συνδυασμό με την υπ.αρ. Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, **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.

Επειδή, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 18, 22, 34 του ν 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιριών, προκύπτει ότι το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά στη διοίκηση της εταιρίας και τη διαχείριση της περιουσίας της, ενεργώντας δε συλλογικά εκπροσωπεί και εξώδικα την εταιρία, μπορεί όμως να ορίσει ότι ένα ή περισσότερα μέλη του ή άλλα τρίτα πρόσωπα μπορούν να εκπροσωπούν την εταιρία γενικά ή σε ορισμένου είδους πράξεις, παρέχοντας

προς τούτο σχετική πληρεξουσιότητα. Στην περίπτωση αυτή το τρίτο πρόσωπο, στο οποίο μεταβιβάσθηκε η εξουσία του ΔΣ, είναι **υποκατάστατο του τελευταίου και ενεργεί και αυτό ως όργανο εκπροσώπησης του νομικού προσώπου της εταιρίας**, που εκφράζει πρωτογενώς τη βούλησή της, αντλώντας την εξουσία του από το νόμο και το καταστατικό (ΑΠ451/2003, 1508/2001).

Επειδή σύμφωνα με την Ε2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ «... 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...»

Επειδή, κατ'άρθρο 1710 ΑΚ «Κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομία) περιέρχεται από το νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι)», ενώ κατ'άρθρο 1901 ΑΚ «Ο κληρονόμος ευθύνεται και με τη δική του περιουσία για τις υποχρεώσεις της κληρονομίας. Οι κληροδοσίες και οι τρόποι εκπληρώνονται μετά τις λοιπές υποχρεώσεις.», σύμφωνα δε με άρθρο 1885 ΑΚ «Οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομίας διαιρούνται αυτοδικαίως μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός.»

Επειδή, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του παππού του προσφεύγοντος , **λαμβάνοντας υπόψη** ότι :

- 1) Η ως άνω επιχείρηση είναι ενεργή και δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα όπως προκύπτει από την σχετική αναζήτηση στο Γ.Ε.ΜΗ.
- 2) Ο αποβιώσας, όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων συνομολογεί, ορίστηκε αντιπρόεδρος – εντεταλμένος στη διοίκηση της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με το από 16.03.2016 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την 24.03.2016 (αρ.πρωτ.), ενώ με το από 24.02.2017 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την 17.03.2017 (αρ.πρωτ.....), εξήλθε του ως άνω Δ.Σ.
- 3) Σύμφωνα με το ως άνω από 16.03.2016 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Αντιπρόεδρος και τα μέλη τουορίστηκαν να εκπροσωπούν και να δεσμεύουν την εταιρεία, εφόσον υπογράφουν τουλάχιστον δύο από αυτούς κάτω από την εταιρική επωνυμία.
- 4) Για το χρονικό διάστημα από 16.03.2016 έως 24.02.2017 Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος ορίστηκε οο οποίος φέροντας την τυπική ιδιότητα εκπροσωπούσε και δέσμευε την εταιρεία, σύμφωνα με τα ως άνω Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου.

5) Για τα επίδικα χρέη έχει υποβληθεί στην Υπηρεσία μας η υπ' αρ.ενδικοφανής προσφυγή του, σχετικά με την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της ανωτέρω εταιρείας και εκδόθηκε η υπ'αρ. πρωτ.Απόφαση της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτό ότι για τον συντρέχει αλληλέγγυος ευθύνη κατ' αρ. 50 ΚΦΔ για τις οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, όπως αυτές εξειδικεύονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος.

6)Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά ως νόμιμος κληρονόμος τουμε ΑΦΜ, την απαλλαγή του παππού του από τις επίδικες οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, όπως αυτές προσδιορίζονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για τις οποίες ο ανωτέρω φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος.

7) Ο προσφεύγων με το από 23-11-2023 συμπληρωματικό του υπόμνημα επικαλείται την από 17-11-2023 έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτήσύμφωνα με την οποία, ο (ΑΦΜ) ως Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ, δεν διαπιστώθηκε στα έτη 2014,2015,2016 και 2017 να έχει προβεί σε καμία πράξη εκπροσώπησης και να έχει υπογράψει κανένα έγγραφο για το σκοπό αυτό, επομένως ποτέ ουσιαστικά δεν εκπροσώπησε και δέσμευσε την εταιρία.

8) Η αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ, μετά από αίτημα της Υπηρεσίας μας, απέστειλε το υπ'αρ. ΕΜΠέγγραφο, σύμφωνα με το οποίο μας ενημέρωσε ότι : για το επίδικο χρονικό διάστημα από 24-03-2016 έως 17-03-2017, οι δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών, οι φόροι τόκων, οι φόροι επί αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και οι φόροι στο εισόδημα εργοληπτών, καθώς και οι αιτήσεις ρυθμίσεων της εταιρίας, υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά. Από το τηρούμενο αρχείο της Υπηρεσίας τους, δεν υπάρχει κάποιο δείγμα υπογραφής του(ΑΦΜ) που να αποδεικνύει ότι έχει υπογράψει κάποια από τις ως άνω δηλώσεις ή αιτήσεις ρύθμισης χρεών της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ, για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

9) Δεν τεκμαίρεται η υπαιτιότητά του θανόντος παππού του προσφεύγοντα(ΑΦΜ) εκ μόνης της ιδιότητας του ως Αντιπροέδρου – εντεταλμένου στη διοίκηση της ως άνω εταιρίας κατά τα επίδικα διαστήματα, έστω και με δικαίωμα εκπροσώπησης μαζί με την υπογραφή ενός ακόμα μέλους του Διοικητικού συμβουλίου, ως προς τις οφειλές που γεννήθηκαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια της θητείας του.

Ειδικότερα, δεν αποδείχθηκε ότι ο ως άνω παππούς του προσφεύγοντα άσκησε (εν τοις πράγμασι) εξουσίες διοίκησης, διαχείρισης και εκπροσώπησης, με συγκεκριμένη αναφορά των οικονομικών πράξεων στις οποίες συνεβλήθη ή ανέλαβε την υποχρέωση εξόφλησής τους για το επίδικο διάστημα, προσκόμισε δε προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο

προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή, ενώ η εκμίσθωση από αυτόν ακινήτου προς το ως άνω νομικό πρόσωπο, δεν αποδεικνύει σε κάθε περίπτωση σχέση διαχείρισης και εκπροσώπησης.

Τέλος, σύμφωνα με το υπ'αρ. πρωτ.έγγραφο του ,οι κληρονόμοι του αποβιώσαντοςμε ΑΦΜ (..... με ΑΦΜ,) δεν ευθύνονται αλληλέγγυα για τις βεβαιωμένες οφειλές στο της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η ευθύνη του παππού του προσφεύγοντος(ΑΦΜ), ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου της ως άνω εταιρίας σχετικά με τα χρέη αυτής, όπως αυτά εξειδικεύονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στις επίδικες οφειλές περιλαμβάνονται δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών, φόροι τόκων, φόροι επί αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και φόροι στο εισόδημα εργοληπτών, οι οποίες έχουν υποβληθεί ηλεκτρονικά και στο αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής δεν υπάρχει κάποιο δείγμα υπογραφής του που να αποδεικνύει ότι έχει υπογράψει κάποια από τις ως άνω δηλώσεις, σύμφωνα με την υπ'αρ. ΕΜΠαπάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ο(ΑΦΜ) **μολονότι έφερε** κάποια από τις ρητά αναφερόμενες στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ ιδιότητες, **και συγκεκριμένα μολονότι ορίστηκε εντεταλμένος στη διοίκηση για το επίδικο διάστημα** (αντιπρόεδρος με δικαίωμα εκπροσώπησης, μαζί με την υπογραφή ενός ακόμα μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου), **δεν αποδείχθηκε ότι, με την ιδιότητά του αυτή άσκησε (εν τοις πράγμασι) εξουσία διοίκησης/διαχείρισης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας** για το επίδικο διάστημα, με συγκεκριμένη αναφορά των οικονομικών πράξεων στις οποίες συνεβλήθη ή ανέλαβε την υποχρέωση εξόφλησής τους και δεν υπάρχει κάποιο δείγμα υπογραφής του στο αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ. που να αποδεικνύει ότι έχει υπογράψει, κάποια από τις ως άνω δηλώσεις (φόρου μισθωτών υπηρεσιών, φόροι τόκων, φόροι επί αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και φόροι στο εισόδημα εργοληπτών) ή αιτήσεις ρύθμισης χρεών της εταιρίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **26-09-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ως νόμιμου κληρονόμου τουμε ΑΦΜ, **ως προς τις προσβαλλόμενες με αυτήν οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ** και δη ότι **δεν**

συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη κατ' αρ. 50 ΚΦΔ, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, του αποβιώσαντος(ΑΦΜ) και κατ' επέκταση και του προσφεύγοντα ως νόμιμου κληρονόμου αυτού, κατά τα ποσοστά της κληρονομικής του μερίδας, για τις επίδικες οφειλές της ως άνω εταιρίας που εξετάστηκαν με την παρούσα, διότι δεν συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις του άρθρου αυτού, καθόσον ο του με ΑΦΜ ενώ είχε κάποια από τις ρητά στο νόμο κατονομαζόμενες ιδιότητες (εντεταλμένος στη διοίκηση - αντιπρόεδρος με δικαίωμα εκπροσώπησης, μαζί με την υπογραφή ενός ακόμα μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου), δεν αποδείχθηκε ότι με αυτή του την ιδιότητα, άσκησε (εν τοις πράγμασι) εξουσία διαχείρισης/διοίκησης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας για το επίδικο χρονικό διάστημα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.