



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1538

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58) ,
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
2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

4.Την από **13-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της από 15-01-2024 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε το με κωδικό και ημερομηνία υποβολής 11-01-2024 αίτημά του, σχετικά με την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του, για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 **13-02-2024** και με αριθμό 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 την άρση της συνυπευθυνότητας του για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ** για τις οποίες φέρεται συνυπεύθυνος ως Πρόεδρος 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..

Στην από 15-01-2024 απάντησή της η επί της ως άνω αίτησης του προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων αναφέρει ότι, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4987/22 ευθύνεται ως συνυπεύθυνος καθόσον σύμφωνα με το από 30-06-2013 Πρακτικό συγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου (ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ) ορίστηκε ως πρόεδρος με δικαίωμα εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρείας αυτής.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της ως άνω απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δεν έγινε δεκτό το από 11-01-2024 αίτημά του ισχυριζόμενος ότι, μέχρι και την 30.6.2013 ήταν απλό μέλος του Δ.Σ. στην εν λόγω εταιρία, ενώ από την 30.6.2013 και έπειτα ορίστηκε Πρόεδρος του Δ.Σ. με εξουσία διοίκησης και εκπροσώπησης, χωρίς όμως κατ' ουσία ουδέποτε να την ασκήσει, ενώ εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας ασκούσε ο Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, ήτοι ο, ο οποίος είχε

την εν λόγω εξουσία ήδη από τη σύσταση της εταιρίας από το 2006. Η δημιουργία και η μη καταβολή των εν λόγω ποσών δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του. Ζητά λοιπόν την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις κάτωθι οφειλές της ανωτέρω εταιρείας:

Την με αριθ. και με αρ γρ.1, ταμειακή βεβαίωση *Φ.Π.Α. ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗΣ*, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, ποσού αρχικού κεφαλαίου βεβαίωσης 434.767,80 ευρώ και την με αριθ. και με αρ γρ.2, ταμειακή βεβαίωση *Φ.Π.Α. ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ*, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, ποσού αρχικού κεφαλαίου βεβαίωσης 130.430,34 ευρώ, επικαλούμενος ότι:

Α. Δεν είχε μία από τις περιοριστικά αναφερόμενες ιδιότητες κατά τον χρόνο, που ανάγονται οι οφειλές.

Β. Οι οφειλές του νομικού προσώπου από πρόστιμα δεν γεννούν αλληλέγγυα ευθύνη του.

Γ. Δεν συντρέχει υπαιτιότητά του ως προς την μη καταβολή των εν λόγω οφειλών στο Δημόσιο.

Ο προσφεύγων όπως και ο ίδιος συνομολογεί, ορίστηκε Πρόεδρος της ως άνω εταιρείας, με το από 30.6.2013 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την 25.11.2013 με ΚΑΚ με δικαίωμα να εκπροσωπεί και να διαχειρίζεται την εν λόγω εταιρεία, είτε μόνος του, είτε από κοινού με τον διευθύνοντα σύμβουλο αυτής, τον Οι ως άνω σύμβουλοι (πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) διαχειρίζονται μαζί και ξεχωριστά ο καθένας, όλες τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου και αποφασίζουν για κάθε πράξη που αφορά την διοίκηση της εταιρείας, την διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη των στόχων της.

Ειδικότερα και ενδεικτικά θα ασκούνται οι παρακάτω δραστηριότητες:

Α) Εκπροσωπούν την εταιρεία ενώπιον κάθε αρχής, δημόσιας, διοικητικής, φορολογικής, δημοτικής, κοινοτικής, δικαστικής, δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και οργανισμού (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΙΚΑ, ΤΕΒΕ κ.λπ.) και γενικότερα ενώπιον κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου. Διορίζουν πληρεξούσιους δικηγόρους και νομικούς συμβούλους, παρίσταται στα δικαστήρια κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας.

Β) Εκδίδουν, αποδέχονται, τριτεγγυώνται, οπισθογραφούν συναλλαγματικές, επιταγές και κάθε εν γένει αξιόγραφο, εισπράττουν απαιτήσεις της εταιρείας οποιουδήποτε ποσού και από οποιαδήποτε αιτία, παραλαμβάνουν φορτωτικές με ενέγγυο προκαταβολή.

Γ) Εκπροσωπούν την εταιρεία ενώπιον κάθε τράπεζας ημεδαπής ή αλλοδαπής, αναθέτουν την δόση όρκου, συνομολογούν σε διαιτησίες, διορίζουν διαιτητές, ασκούν ή παραιτούνται ενδίκων μέσων, εκτελούν αναγκαστική ή συντηρητική εκτέλεση, ζητούν την κήρυξη πτωχεύσεων, εγχειρίζουν μηνύσεις και παραιτούνται αυτών, προσβάλλουν έγγραφα ως πλαστά ή άκυρα, συμβιβάζονται και καταργούν δίκες, διαχειρίζονται τοποθετούν και εκμεταλλεύονται την εταιρική περιουσία, συνάπτουν και δέχονται δάνεια ή πιστώσεις ή προεξοφλητικές πράξεις για οποιαδήποτε ασφάλεια, με οποιαδήποτε τράπεζα ή άλλο ίδρυμα, ζητούν την έκδοση εγγυητικών επιστολών, συνάπτουν ενοχική, εμπράγματη ή εμπορική σύμβαση, δικαιοπραξία ή συναλλαγή.

Κατόπιν ο προσφεύγων ορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρείας, με το από 12.06.2018 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. - η οποία αναριθμήθηκε από παράγραφο 7 με το άρθρο 67 παρ. 3 του ν. 4646/2019 (Α΄ 201/12-12-2019) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12/12/2019 - «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 διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την απόφ. 2816/2020 ΣτΕ, Β΄ Τμ. 7μ. ότι με την προσφυγή που οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι ασκούν κατά της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδίδεται σε βάρος του νομικού προσώπου, στη διοίκηση, διαχείριση ή εκπροσώπηση του οποίου είναι εντεταλμένοι, μπορούν να προβάλλονται αφενός μεν λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η συνδρομή των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης τους, αφετέρου δε λόγοι, αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης_ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου, όπως είναι κατεξοχήν οι λόγοι περί παραγραφής των σχετικών φορολογικών αξιώσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων, κατέστη συνυπεύθυνος από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, 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 Ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και δύναται να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/13**, 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 Ν.4174/13, 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 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.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.29 άρθρου 66 του νόμου 4646/19, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με ισχύ αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 39 Ν.4797/2021,ΦΕΚ Α` 66/23.04.2021 ορίζεται :

«29.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...».

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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε

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

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

3. Οι διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του [άρθρου 34](#) του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το [άρθρο 30](#) ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της [παρ. 1 του άρθρου 50](#) ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

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:.....7.6 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 54ΣΤΚΦΔ).....

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 ιδιοτήτάς 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 Α.1082/2021 (ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα "Περίπτώσεις 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 ν.4987/22 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 καθηκόντων 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 προϋσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) **δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα** με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, **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 προσφεύγων όπως και ο ίδιος συνομολογεί, ορίστηκε Πρόεδρος της ως άνω εταιρείας, με το από 30.6.2013 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ την, με δικαίωμα να εκπροσωπεί και να διαχειρίζεται την εν λόγω εταιρεία, είτε μόνος του, είτε από κοινού με τον διευθύνοντα σύμβουλο αυτής, τον Οι ως άνω σύμβουλοι (πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) διαχειρίζονται μαζί και ξεχωριστά ο καθένας, όλες τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου και αποφασίζουν για κάθε πράξη που αφορά την διοίκηση της εταιρείας, την διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη των στόχων της. Στη συνέχεια ο προσφεύγων ορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, με το από 12.06.2018 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καταχωρήθηκε στο, έως και σήμερα.
- 3) Οι προσβαλλόμενες οφειλές, όπως προσδιορίζονται στην ενδικοφανή προσφυγή προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντα.
- 4) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτού εκ μόνης της ιδιότητας του ως Προέδρου της ως άνω εταιρείας με εξουσία διοίκησης και εκπροσώπησης, κατά τα επίδικα διαστήματα, ως προς τις ως άνω οφειλές, οι οποίες προέρχονται από έλεγχο, ανάγονται και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στη διάρκεια της θητείας του, ενώ ο ίδιος δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής, αλλά ούτε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την έλλειψη της υπαιτιότητάς του, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4987/22, ως έχων το βάρος απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή. Οι αιτιάσεις του περί μη

ολοκλήρωσης του έργου λόγω υπαιτιότητας τρίτου προσώπου, ήτοι του Δήμου δεν αφορούν την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρίας και ουδεμία επιρροή ασκούν και δεν αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία έλλειψης υπαιτιότητας του, για τις βεβαιωθείσες οφειλές επ' ονόματι του νομικού προσώπου. Επίσης η επικαλούμενη με αρ. Απόφαση του Τμήματος Ζ του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης δεν αφορά δικαστική κρίση διατυπωθείσα στο πλαίσιο σχετικής αμετάκλητης απόφασης, καθώς ακολούθησε η με αρ. καταθ αίτηση αναίρεσης που κατέθεσε ο Δήμος κατά της ως άνω με αρ. Απόφασης του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης και η με αρ. Απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης Τμήμα Γ, με την οποία απορρίφθηκε η με αρ. αγωγή μισθωτικών διαφορών που κατέθεσε η κατά του ΝΠΔΔ Δήμου

5) Οι προσβαλλόμενες οφειλές, βεβαιώθηκαν στην ανώνυμη εταιρία ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε σε αυτήν, κατόπιν της με αρ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014, η οποία αφορά τις ταμειακές βεβαιώσεις των προσβαλλόμενων οφειλών, η ανώνυμη εταιρία κατέθεσε την με αρ. πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή. Η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με τη με αρ. απόφαση της, λόγω εκπροθέσμου άσκησης αυτής, καθώς η καταλογιστική πράξη επιδόθηκε στην εταιρία στις 27-09-2016, ενώ η σχετική ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 02-02-2017, μετά την πάροδο, δηλαδή, της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Απορριπτική ως απαράδεκτη κρίθηκε από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και η δεύτερη προσφυγή, υπ'άρ. που κατέθεσε η ανώνυμη εταιρεία, κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, λόγω άσκησης δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα για την ίδια πράξη και για τους ίδιους λόγους.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για τις υπό αμφισβήτηση οφειλές στην εταιρία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ, διότι αυτά ανάγονται στο έτος 2009 που ήταν απλό μέλος του Δ.Σ της εταιρίας, όμως η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, εκδόθηκε βάσει της από 20.9.2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α και αφορά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2014 έως 31.12.2014, διάστημα που ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του

Πρόεδρου του Δ.Σ. με δικαίωμα να εκπροσωπεί και να διαχειρίζεται την εν λόγω εταιρεία.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι οφειλές του νομικού προσώπου από πρόστιμα δεν γεννούν αλληλέγγυα ευθύνη επισημαίνουμε ότι η οφειλή με ΑΤΒ και με αρ γρ.2 αφορά επιβληθέν πρόστιμο του αρ 58Α ΚΦΔ, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, και πρόκειται για οφειλή οι οποία έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής, ήτοι του ΦΠΑ.

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η ευθύνη του προσφεύγοντος ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου της ως άνω εταιρίας, μόνο για τα χρέη που προσδιορίζονται στην κρινόμενη προσφυγή.

Επειδή, θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το άρθρο 50 ν.4987/22 όπως ισχύει και τα οριζόμενα στην εγκύκλιο Ε 2173/30-10-2020, δεδομένης και της προϋπάρχουσας ευθύνης του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50, όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του, ενώ συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περ. (α) και (γ) της παραγράφου 1 (ιδιότητα και υπαιτιότητα).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **13-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ**

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.

