



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2239

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 **16/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του.....με **ΑΦΜ**, κατά της με αρ. πρωτ./16-04-2024 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δεν έγινε δεκτή η με αρ. πρωτ./15-03-2024 αίτησή του, αναφορικά με τα χρέη του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», 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 **16/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του.....με **ΑΦΜ**, ενεργούντος ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνος για τα χρέη του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με **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/15-03-2024 αίτησή του, ζήτησε την άρση, αναφορικά με το πρόσωπό του, της αλληλεγγύας ευθύνης του για τις οφειλές του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με «**ΑΦΜ**» ως Πρόεδρος αυτού με τον ισχυρισμό ότι δεν συντρέχει υπαιτιότητά του ως προς την μη καταβολή των οφειλών αυτών, κατά τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019.

Επί της ανωτέρω αίτησης εξεδόθη η με αριθ./16-04-2024 Απόφαση της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία κρίθηκε η μερική αποδοχή της αίτησης και ειδικότερα : «...Α) την απόρριψη της αίτησης ως προς τις οφειλές με Α.Τ.Β.:

- 1)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2000, ποσού αρχ. βεβαίωσης 39.607,55€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 62.449,22€,
- 2)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2000, ποσού αρχ. βεβαίωσης 36.006,86€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 56.772,02€,
- 3)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2001, ποσού αρχ. βεβαίωσης 211.014,14€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 332.705,99€,
- 4)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2001, ποσού αρχ. βεβαίωσης 191.831,04€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 302.460,00,
- 5)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2002, ποσού αρχ. βεβαίωσης 274.434,73€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 432.701,24€,
- 6)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2002, ποσού αρχ. βεβαίωσης 249.486,12€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 393.364,77,
- 7)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2003, ποσού αρχ. βεβαίωσης

- 137.969,66€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 217.536,76€,
- 8)/2015, Καταλογισμός Ε.Φ.Κ. οικ. έτους 2003, ποσού αρχ. βεβαίωσης 125.426,96€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 197.760,69€,
- 9)/2019, ΕΝ.Φ.Ι.Α. οικ. έτους 2014, ποσού αρχικής βεβαίωσης 11.193,48€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 18.547,60€,
- 10)...../2020, ΕΝ.Φ.Ι.Α. οικ. έτους 2015, ποσού αρχικής βεβαίωσης 11.193,48€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 19.691,57€,
- 11)...../2021, ΕΝ.Φ.Ι.Α. οικ. έτους 2016, ποσού αρχικής βεβαίωσης 11.298,54€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 18.886,64€,
- 12)...../2021, ΕΝ.Φ.Ι.Α. οικ. έτους 2017, ποσού αρχικής βεβαίωσης 11.298,54€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 17.896,89€,
- 13)...../2023, ΕΝ.Φ.Ι.Α. οικ. έτους 2018, ποσού αρχικής βεβαίωσης 11.298,54€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 16.907,14€,
- 14)...../15, οριστική δήλωση εκκαθάρισης Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2001, ποσού αρχικής βεβαίωσης 300€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 470,82€,
- 15)...../15, οριστική δήλωση εκκαθάρισης Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2002, ποσού αρχικής βεβαίωσης 300€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 470,82€,
- 16)...../15, οριστική δήλωση εκκαθάρισης Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2003, ποσού αρχικής βεβαίωσης 300€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 470,82€,
- 17)...../15, οριστική δήλωση εκκαθάρισης Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2003, ποσού αρχικής βεβαίωσης 300€ και συνολικού ποσού μετά προσαυξήσεων σήμερα 470,82€,

για τις οποίες θεωρείται συνυπεύθυνος μετά του Ν.Π. του, διότι στο πρόσωπο του αιτούντος συντρέχουν σωρευτικά όλες οι προϋποθέσεις που τίθενται με την παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίσταται με τις διατάξεις του άρθρου 34 και 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019 και του άρ. 34 παρ. 1 του Ν. 5036/2023, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, καθώς α) όπως προαναφέραμε από τις 2/11/2000 έως τις 30/10/2003 διετέλεσε και από τις 12/5/2008 κι εντεύθεν διατελεί Πρόεδρος του ως άνω Ν.Π. το οποίο δεν έχει μέχρι σήμερα λυθεί, διατηρώντας ο ίδιος εξουσίες εκπροσώπησης, διοίκησης και διαχείρισης της περιουσίας αυτού, β) όλες οι προπεριγραφείσες οφειλές του νομικού προσώπου υπάγονται στο ρυθμιστικό πεδίο του άρ. 50 του ΚΦΔ και είτε κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του αιτούντος είτε (ως προς όσες διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο) δημιουργήθηκαν στη διάρκεια της θητείας του και γ) όλες οι ως άνω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα του αιτούντος, καθώς ο τελευταίος, ως φέρων το βάρος απόδειξης της μη υπαιτιότητάς του (ευθύνη νόθος αντικειμενική), δεν απέδειξε, κατά τα προεκτεθέντα, πέραν πάσας αμφιβολίας τη μη υπαιτιότητά του και

Β) την αποδοχή της αίτησης ως προς όλες τις υπόλοιπες εκ των προπεριγραφισίων υπό στοιχείο (ΙΓ) οφειλών του Ν.Π., υπό την επιφύλαξη της διάλυσης του νομικού προσώπου, οπότε θα καταστεί αλληλεγγύως υπεύθυνος για το φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019 (12/12/2019), σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν. 2238/1994».

Ο προσφεύγων, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, διετέλεσε Πρόεδρος του Δ.Σ. του Αγροτικού Συνεταιρισμού, από τις 02.11.2000 έως 30.10.2003 και από την 12.05.2008 έως σήμερα και για το χρονικό διάστημα από 31.10.2003 έως 11.05.2008 διετέλεσε Αντιπρόεδρος του Συνεταιρισμού, ο ανωτέρω δε Συνεταιρισμός δεν έχει λυθεί μέχρι τη σύνταξη της παρούσης.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αρ. πρωτ./16-04-2024 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η με αρ. πρωτ/15-03-2024 αίτησή του και ζητά την επανεξέταση της αίτησής του και την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις ως άνω οφειλές της ανωτέρω εταιρείας, όπως αυτές αναφέρονται στην προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

-Μη ευθύνη του, λόγω εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4673/2020.

-Μη νόμιμη άλλως ακυρωτέα εν όλω ή εν μέρει η προσβαλλόμενη απόφαση/απάντηση, λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπο του των απαραίτητων εκ του νόμου προϋποθέσεων του άρθρου 50 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παρ. 1 και 8 του άρθρου 72 ν.5104/2024**: «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....8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#)...».

Επειδή, ο προσφεύγων, κατέστη συνυπεύθυνος από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, έχει 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 4987/22, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και δύναται να εξεταστεί στην ουσία της.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4673/2020 ορίζεται ότι: « 1.Η ευθύνη των μελών του ΑΣ για τις υποχρεώσεις του προς τρίτους είναι επικουρική και περιορίζεται μέχρι του ορίου που ορίζει το καταστατικό. Η έκταση της ευθύνης αυτής ορίζεται από το καταστατικό, ως τουλάχιστον ίση με το ποσό της υποχρεωτικής μερίδας. 2.Τα μέλη έχουν την ευθύνη της παραγράφου 1 και μετά την έξοδό τους από τον ΑΣ, για υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν όταν ήταν μέλη ή για προηγούμενες υποχρεώσεις, τις οποίες αποδέχθηκαν με την εγγραφή τους. 3.Αξιώσεις τρίτων από την ευθύνη των μελών του ΑΣ κατά τις παραγράφους 1 και 2, παραγράφονται μετά την παρέλευση πενταετίας, από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκαν...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4673/2020 ορίζεται ότι: «1. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση με μυστική ψηφοφορία. Ο αριθμός των μελών του ορίζεται από το καταστατικό και είναι πάντοτε περιττός. Τα μέλη του δεν μπορεί να είναι λιγότερα από τρία (3). Η ταυτόχρονη συμμετοχή των ιδίων προσώπων ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου δεν επιτρέπεται. Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει μεταξύ των μελών του τον Πρόεδρο και τα λοιπά πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που τυχόν ορίζονται στο καταστατικό. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να διενεργούν ανταγωνιστικές προς τον σκοπό του ΑΣ πράξεις»

6. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται εις ολόκληρον για κάθε ζημία που προκάλεσαν, με υπαιτιότητά τους, στον ΑΣ κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, υποχρεούμενοι να επιδεικνύουν ως προς αυτά την επιμέλεια που θα επιδείκνυαν στις δικές τους υποθέσεις. Οι αξιώσεις του ΑΣ εναντίον τους παραγράφονται μετά από πέντε (5) έτη από την τέλεση της πράξης, εκτός αν πρόκειται για ζημία από δόλο, οπότε παραγράφονται μετά από δεκαπέντε (15) έτη. Η άσκηση αστικών ή και ποινικών αξιώσεων του ΑΣ κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση που συγκαλείται αποκλειστικά για την περίπτωση αυτή από το δέκα τοις εκατό (10%) τουλάχιστον των μελών του ΑΣ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 4673/2020 ορίζεται ότι: «1. Η εποπτεία και ο έλεγχος της διοίκησης και της διαχείρισης των υποθέσεων του ΑΣ ασκείται από το

Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο όμως δεν μπορεί να ασκήσει το ίδιο εξουσία διοίκησης και διαχείρισης.

2. Το Εποπτικό Συμβούλιο αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, ένα από τα οποία ορίζεται ως Πρόεδρος...»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 41 του ν. 4673/2020** ορίζεται ότι: « ..2. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου καταλαμβάνουν όλα τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με τα ως άνω νομικά πρόσωπα, ήτοι τους προέδρους και λοιπά μέλη της διοίκησής τους ή τους εντεταλμένους υπαλλήλους τους, όπως είναι ιδίως οι διευθύνοντες σύμβουλοι, οι γενικοί διευθυντές, οι διευθυντές, οι γραμματείς και οι ταμίες, και ειδικότερα τόσο τα πρόσωπα που υπηρετούν κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου, όσο και εκείνα, η θητεία των οποίων έχει λήξει καθ' οιονδήποτε τρόπο μέχρι την έναρξη ισχύος του.

5. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν έχουν εφαρμογή για τις περιπτώσεις που τα πρόσωπα της παραγράφου 2 έχουν καταδικαστεί αμετάκλητα για αδικήματα που διαπράχθηκαν με δόλο σε βάρος της περιουσίας των νομικών προσώπων του παρόντος.»

Επειδή, για τη διαπίστωση αν η ποινική παραγραφή της καλύπτουσας την αδικοπραξία κολάσιμης πράξεως είναι ή όχι μακρότερη από την αστική παραγραφή της απαιτήσεως από την αδικοπραξία, θα ληφθεί υπόψη ο χαρακτηρισμός της κολάσιμης πράξεως ως κακουργήματος, πλημμελήματος ή πταισματος και η προβλεπόμενη στον ποινικό νόμο, αναλόγως, ποινική παραγραφή, όπως αυτή ως προς τη διάρκειά της, καθορίζεται in abstracto στο άρθρο 111 του Π.Κ. ή σε διάταξη άλλου, ειδικού, ποινικού νόμου, η οποία προκειμένου περί πλημμελημάτων, ανέρχεται σε πέντε (5) έτη, ενώ προκειμένου περί κακουργημάτων, για τα οποία προβλέπεται ποινή ισοβίου καθειρήσεως, ανέρχεται σε είκοσι (20) έτη, και προκειμένου περί των λοιπών κακουργημάτων ανέρχεται σε δεκαπέντε (15) έτη, και σύμφωνα με το άρθρο 17 ΠΚ αρχίζει από το χρόνο κατά τον οποίο ο υπαίτιος ενήργησε ή όφειλε να ενεργήσει, δηλαδή η αφετηρία της ποινικής παραγραφής μπορεί να είναι διαφορετική από την αφετηρία της αστικής από αδικοπραξία απαιτήσεως, όπως αυτή προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 937 ΑΚ. Κατά συνέπεια, το άρθρο 937 παρ. 2 ΑΚ αναφέρεται καταφανώς σε κακουργήματα, των οποίων η αρχική και βασική in abstracto ποινική παραγραφή είναι κατά το άρθρο 111 παρ. 2 περ. α' και β' (και 112 και 17) ΠΚ εικοσαετής (επί κακουργημάτων

τιμωρούμενων με την ποινή της ισοβίου κάθειρξης) ή δεκαπενταετής (επί των λοιπών κακουργημάτων).

Επειδή, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται προσωπικά και εις ολόκληρον έκαστο για κάθε ζημιά που προκάλεσαν στον Αγροτικό Συνεταιρισμό κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από δόλο ή βαριά αμέλεια. Οι αξιώσεις του Αγροτικού Συνεταιρισμού παραγράφονται 5 έτη αφότου ο Αγροτικός Συνεταιρισμός διαπίστωσε τη ζημιά, εκτός αν πρόκειται για ζημιά από δόλο, οπότε παραγράφονται μετά από 10 έτη.

Σε κάθε περίπτωση επί της παραγραφής αξιώσεων του Αγροτικού Συνεταιρισμού κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου από αδικοπραξία, εφαρμόζεται το τρίτο εδάφιο του άρθρου 937 του Αστικού Κώδικα.

Επειδή, με το άρθρο 10 του Ν. 4673/2020 ρυθμίζονται θέματα αναφορικά με ευθύνη των μελών του αγροτικού συνεταιρισμού για τις υποχρεώσεις του προς τρίτους, ενώ ο προσφεύγων θεωρείται συνυπεύθυνος με την ιδιότητα του προέδρου του Διοικητικού συμβουλίου του Αγροτικού Συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, καθότι συντρέχουν σωρευτικά όλες οι προϋποθέσεις που τίθενται με την παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν.4174/13, όπως αντικαθίσταται με τις διατάξεις του άρθρου 34 και 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019 και του άρ. 34 παρ. 1 του Ν. 5036/2023, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι ουσία και νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με το **ν. 2810/2000 «Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις»** ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής: *«Άρθρο 1: Η Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση (Α.Σ.Ο) είναι αυτόνομη ένωση προσώπων, η οποία συγκροτείται εθελοντικά και επιδιώκει, με την αμοιβαία βοήθεια των μελών της, την οικονομική, κοινωνική πολιτιστική ανάπτυξη και προαγωγή τους, μέσω μιας συνιδιοκτήτης και δημοκρατικά διοικούμενης επιχείρησης...*

2. Οι Α.Σ.Ο. διακρίνονται σε πρωτοβάθμιες, δευτεροβάθμιες και τριτοβάθμιες. Στις πρωτοβάθμιες υπάγονται οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί (Α.Σ) στις δευτεροβάθμιες οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών (Ε.Α.Σ) και οι Κοινοπραξίες Αγροτικών Συνεταιρισμών (Κ.Α.ΣΟ) και στις τριτοβάθμιες οι Κεντρικές Συνεταιριστικές Ενώσεις (ΚΕΣΕ.).'

3. Οι Α.Σ.Ο, όλων των βαθμίδων είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και έχουν

εμπορική ιδιότητα. Αναπτύσσουν κάθε είδους δραστηριότητα για την επίτευξη των σκοπών τους στο πλαίσιο του νόμου και του καταστατικού τους....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4174/13, όπως ίσχυε αρχικά πριν την τροποποίηση με το άρθρο 34 του Ν.4646/2019 ορίζονταν τα εξής: «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, πρόεδροι, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης 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 βεβαίωσης 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 βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το ΦΠΑ 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 αυτού νόμου, 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

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.».

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 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)....

11. Επίσης, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019 (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994....»

Επειδή, η υπ.αρ. **A. 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:..... 4.Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος 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...»

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, εν προκειμένω εξετάζεται η ευθύνη του προσφεύγοντος ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου του ως άνω συνεταιρισμού, μόνο για τα χρέη που αναφέρονται στην από/16-04-2024 απόφαση της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως :

ΑΤΒ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ
.....	27/11/2015	2000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	39.607,55
.....	27/11/2015	2000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	36.006,86
.....	27/11/2015	2001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	211.014,14
.....	27/11/2015	2001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	191.831,04
.....	27/11/2015	2002	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	274.434,73
.....	27/11/2015	2002	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	249.486,12
.....	27/11/2015	2003	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	137.969,66
.....	27/11/2015	2003	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	125.426,96
.....	24/11/2015	2001	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	300,00
.....	24/11/2015	2002	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	300,00
.....	24/11/2015	2003	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	300,00
.....	24/11/2015	2003	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	300,00
.....	16/12/2019	2014	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	11.193,48
.....	14/12/2020	2015	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	11.193,48
.....	19/11/2021	2016	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	11.298,54
.....	19/11/2021	2017	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	11.298,54
.....	28/11/2023	2018	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	11.298,54

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

1)Ο Συνεταιρισμός δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα.

2) Ο προσφεύγων όπως και ο ίδιος συνομολογεί, διετέλεσε Πρόεδρος του Δ.Σ. του Αγροτικού Συνεταιρισμού, από τις 02.11.2000 έως 30.10.2003 και από την 12.05.2008 έως και σήμερα.

3) Οι προσβαλλόμενες οφειλές, όπως προσδιορίζονται στην ενδικοφανή προσφυγή προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντα.

3) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτού εκ μόνης της ιδιότητας του ως Προέδρου του ως άνω συν/σμού κατά τα επίδικα διαστήματα, ως προς τις ως άνω οφειλές, οι οποίες προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη διάρκεια της θητείας του.

4) Την υπ' αρ./2022 αμετάκλητη απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Θεσσαλονίκης, η οποία τον κήρυξε «αθώο, στο ότι στον παρακάτω τόπο και χρόνο, από πρόθεση, με περισσότερες πράξεις που αποτελούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος, τέλεσε περισσότερα εγκλήματα, τα οποία προβλέπονται από το νόμο και τιμωρούνται με στερητική της ελευθερίας ποινή και δη προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή στο Δημόσιο φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) και των παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν απέδωσε τους ως άνω φόρους, τέλη ή εισφορές, το ποσό των οποίων υπερέβαινε σε ετήσια βάση τις 100.000,00 ευρώ, ειδικότερα:

α. κατά τη χρονική περίοδο από 1.1.2001 - 31.12.2001, αρχικά ως Πρόεδρος για τη χρονική περίοδο από 2.11.2000 - 31.10.2003 και μετέπειτα ως Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Αγροτικού Συνεταιρισμού Αιγινίου, με την επωνυμία «.....» για τη χρονική περίοδο από 31.10.2003 - 12.5.2008

β. κατά τη χρονική περίοδο από 1.1.2002 - 31.12.2002, αρχικά ως Πρόεδρος για τη χρονική περίοδο από 2.11.2000 - 31.10.2003 και μετέπειτα ως Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Αγροτικού Συνεταιρισμού Αιγινίου, με την επωνυμία «.....» για τη χρονική περίοδο από 31.10.2003 - 12.5.2008

γ. κατά τη χρονική περίοδο από 1.1.2003 - 31.12.2003, αρχικά ως Πρόεδρος για τη χρονική περίοδο από 2.11.2000 - 31.10.2003 και μετέπειτα ως Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Αγροτικού Συνεταιρισμού Αιγινίου, με την επωνυμία «.....» για τη χρονική περίοδο από 31.10.2003 - 12.5.2008

δ. κατά τη χρονική περίοδο από 1.1.2004 - 31.12.2004, αρχικά ως Πρόεδρος για τη χρονική περίοδο από 2.11.2000 - 31.10.2003 και μετέπειτα ως Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Αγροτικού Συνεταιρισμού Αιγινίου, με την επωνυμία «.....» για τη χρονική περίοδο από 31.10.2003 - 12.5.2008 με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., ο οποίος τηρεί βιβλία της τρίτης (Γ') κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ως εκ τούτου κατ' άρθρο 38 του Ν. 2859/2000 υπέχει υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. κάθε μήνα και μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα και εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που

ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, και αντικείμενο εργασιών την εμπορία γεωργικών εφοδίων, κατήρτισε δηλώσεις αγροτών ειδικού καθεστώτος (άρθρο 41 Ν. 2859/2000) με τις οποίες εισέπραξαν παράνομα Φ.Π.Α.. Εν συνεχεία, αυτός εισέπραξε το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό Φ.Π.Α. το οποίο κατατίθετο σε λογαριασμό που διατηρούσε ο Συνεταιρισμός, ποσού 238.231,14 ευρώ για το έτος 2001, 313.187,13 ευρώ για το έτος 2002, 200.454,33 ευρώ για το έτος 2003 και 233.094,95 ευρώ για το έτος 2004 και συνολικού ποσού 984.967,55 ευρώ, το δε οικείο πόρισμα φορολογικού ελέγχου θεωρήθηκε από τον Προϊστάμενο της αρχής που διενήργησε τον έλεγχο (Γ.Γ.Δ.Ε. - Δ.Ο.Υ.)».

5) Την υπ' αρ./2022 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων Θεσσαλονίκης (...), η οποία τον κήρυξε «αθώο λόγω αμφιβολιών του ότι: στο κατά το διαχειριστικό έτος από 1-1-2002 έως 31-12- 2002 παραπλάνησαν τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών και έλαβαν επιστροφή κύριου φόρου, ο δε φόρος που επεστράφη υπερβαίνει ανά διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ και συγκεκριμένα στον ως άνω τόπο και χρόνο οι κατηγορούμενοιως πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (...), του εδρεύοντας στο Αγροτικού Συνεταιρισμού Αιγινίου με την επωνυμία «.....» κατήρτισαν, συνέταξαν και υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. πλαστά έγγραφα και δη αιτήσεις, δηλώσεις και αναλυτικές καταστάσεις δικαιολογητικών για την επιστροφή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) που αναλογεί στο πετρέλαιο κίνησης που χρησιμοποιείται στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων, σε ενενήντα πέντε αντίστοιχες περιπτώσεις, για λογαριασμό και εν αγνοία αγροτών του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 και γενικά φορολογουμένων ξένης χωρικής αρμοδιότητας για τη φορολογία εισοδήματος τους, καθώς και ξένης χωρικής αρμοδιότητας ως προς τη συνεταιριστική οργάνωση, με τη χρήση των οποίων παραπλάνησαν τη Φορολογική Διοίκηση και πέτυχαν να λάβει ο Αγροτικός Συνεταιρισμός επιστροφή Ε.Φ.Κ. ανερχομένου στο ποσό των 124.743,06 ευρώ».

6) Την υπ' αρ./1-0-5-2022 αθωωτική απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, δυνάμει της οποίας κηρύχθηκε αθώος για την πράξη της φοροδιαφυγής (μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο ποσού 7.785.567,75€) που τελέστηκε στην στις 30/4/2016.

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

ν.4174/13, όπως τροποποιήθηκαν, 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, οι οφειλές του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με **ΑΦΜ**, με ΑΤΒ:/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015, που αφορούν καταλογισμούς ΕΦΚ, για τα οικ.έτη 2000-2003, δεν εμπίπτουν στο άρθρο 50 του ν. 4987/22, σε συνδυασμό με τα άρθρα 34 και 66 του ν 4646/2019, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 2 του ν.4987/22 και το παράρτημα του Κώδικα.

Επειδή, για τις οφειλές του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με **ΑΦΜ**με ΑΤΒ:/2019,/2020,/2021,/2021,/2023 που αφορούν ΕΝΦΙΑ, για τα οικ.έτη 2014-2018 αντίστοιχα, δεν συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα κατ'άρθρο 50 του ν.4987/22, καθόσον ο συνεταιρισμός δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν ευθυνόταν για τις οφειλές αυτές υπό το προηγούμενο νομικό καθεστώς, με την επιφύλαξη της ευθύνης του κατά τη λύση του συνεταιρισμού.

Επειδή, για τις οφειλές του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με **ΑΦΜ**, με ΑΤΒ...../2015,/2015 και/2015 (πρόστιμα μη υποβολής δήλωσης ΦΜΥ, σύμφωνα με τις ΑΕΠαντίστοιχα), για τα οικ.έτη 2001-2003 και με ΑΤΒ/2015 (οριστική Π.Ε.Π.....λόγω μη υποβολής ΦΜΑΠ), οικ. έτους 2003, δεν συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα κατ'άρθρο 50 του ν.4987/22, καθόσον αφορούν οφειλές του συνεταιρισμού (πρόστιμα άρθρου 54 του ν.4174/13 όπως αυτό τροποποιήθηκε), που ρητά εξαιρούνται σύμφωνα με την υπ.αρ. Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **εν μέρει αποδοχή** της από **16/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

Α) την απόρριψη της ως απαράδεκτης για τις οφειλές του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με **ΑΦΜ**, με ΑΤΒ:/2015,/2015,...../2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015, που αφορούν καταλογισμούς ΕΦΚ, καθόσον δεν εμπίπτουν στο άρθρο 50 του ν. 4987/22.

Β)ότι δεν συντρέχει αλληλέγγυος ευθύνη για τις οφειλές του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....», με **ΑΦΜ**με i) ΑΤΒ:/2019,/2020,/2021,/2021,/2018 που αφορούν ΕΝΦΙΑ και ενώ έχουν βεβαιωθεί μετά την 12/12/2019, αφορούν τα οικ.έτη 2014-2018, πρόκειται για οφειλές για τις οποίες δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, με τις προϊσχύουσες διατάξεις, για τους διοικούντες το νομικό πρόσωπο, διότι ο Αγροτικός Συνεταιρισμός δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα, επιφυλασσόμενοι της τυχόν ευθύνης του κατά τη λύση του συνεταιρισμού, αν συνεχίσει να φέρει ιδιότητα που θα τον καθιστά νόμιμο εκπρόσωπο του συγκεκριμένου ΑΣΟ και ii) για τις οφειλές με ΑΤΒ...../2015,/2015 και/2015 (πρόστιμα μη υποβολής δήλωσης ΦΜΥ, σύμφωνα με τις ΑΕΠαντίστοιχα), για τα οικ.έτη 2001-2003 και με ΑΤΒ/2015 (οριστική Π.Ε.Π.....λόγω μη υποβολής ΦΜΑΠ), οικ. έτους 2003, καθόσον αφορούν οφειλές του συνεταιρισμού (πρόστιμα άρθρου 54 του ν.4174/13 όπως αυτό τροποποιήθηκε), που ρητά εξαιρούνται σύμφωνα με την υπ.αρ. Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ.

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.

