



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-12-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3405

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

γ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. Απάντησης της Προϊσταμένης του Κέντρου Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής, κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε εν μέρει η με αριθ. πρωτ. αίτησή της περί απαλλαγής από την αλληλέγγυα ευθύνη της για την καταβολή στη φορολογική διοίκηση βεβαιωμένων οφειλών του νομικού προσώπου με την επωνυμία καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. Απάντηση της Προϊσταμένης του Κέντρου Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης

της προσφεύγουσας για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τη με αριθμό πρωτ. Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. πρωτ. αίτησή της προς την Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, αιτούμενη την παύση της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης της για τις βεβαιωμένες οφειλές της υπό εκκαθάριση εταιρείας υπό την επωνυμία

Με την με αριθ. πρωτ. απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, απορρίφθηκε εν μέρει η αίτησή της και της γνωστοποιήθηκε ότι προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη της, για οφειλές της εταιρείας, οι οποίες βεβαιώθηκαν στον Α.Φ.Μ. της λόγω της ιδιότητάς της ως Διευθύνουσας Συμβούλου κατά το διάστημα από έως τη λύση της, στις, και έκτοτε συνεκκαθαρίστριας αυτής. Τα εν λόγω χρέη αφορούν οφειλές της εταιρείας προς το Δημόσιο, βεβαιωμένα ταμειακώς σε βάρος της στην ΦΑΕ Αθηνών και το ΔΕΚ Αθηνών, με ημερομηνίες Α.Τ.Β. από έως, οι οποίες καταλογίσθηκαν εις βάρος της μετ' έλεγχο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει καθ' ολοκληρίαν δεκτή η αίτησή της και να απαλλαγεί ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 49 του ν.5104/2024), από την βεβαίωση και από την υποχρέωση καταβολής και απόδοσης των βεβαιωμένων οφειλών-φόρων, επικαλούμενη ότι στη θέση της Διευθύνουσας Συμβούλου της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας διοριζόταν κάθε φορά κατ' απαίτηση του αποβιώσαντος κατά την 07-09-2012 συζύγου της, ο οποίος ίδρυσε και διοίκησε έως το θάνατό του τυπικά και πραγματικά την εταιρεία αυτή ως Πρόεδρος του διοικητικού της Συμβουλίου, χωρίς η ίδια να έχει με την ιδιότητα της Διευθύνουσας Συμβούλου οποιαδήποτε ενεργή συμμετοχή και ανάμειξη στα εταιρικά της πράγματα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 και ισχύει αναδρομικά από την 12/12/2019: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες

εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται».

Επειδή με το άρθρο 50 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 49 του ν.5104/2024), όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

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

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

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

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

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

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου,

κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

...4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.....».

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

«Α. Εισαγωγικά

...3. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις),

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

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

...

Ε. Η υπαιτιότητα

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

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

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

Επειδή, η Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013” ορίζει ότι: «Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

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

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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

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

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

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

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

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

6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική

χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

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

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

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

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

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ.αίτηση για απαλλαγή της από τις φερόμενες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία οι οποίες έχουν βεβαιωθεί από τη ΦΑΕ Αθηνών και το ΔΕΚ Αθηνών, ζητώντας την άρση κάθε μέτρου που έχει ληφθεί σε βάρος της με τις εν λόγω οφειλές. Η Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής έκανε εν μέρει δεκτή την εν λόγω αίτηση, κρίνοντας ότι δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της που λόγω του είδους φόρου δεν κατονομάζονται ρητά στο άρθρο 50 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 49 του ΚΦΔ), όπως πρόστιμα Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α., περιορίζοντας έτσι κατά το ύψος της οφειλής των χρεών αυτών τα ληφθέντα σε βάρος της αναγκαστικά μέτρα είσπραξης.

Επειδή, σύμφωνα με το προαναφερόμενο δεύτερο εδάφιο της περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4987/2022 ως προς την υπαιτιότητα της προσφεύγουσας για τις ως άνω βεβαιωμένες οφειλές της εταιρείας το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη της, φέρει η προσφεύγουσα.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται:

α) την με αρ. δήλωση ενώπιον του Συμβολαιογράφουτου αποβιώσαντος συζύγου της, ο οποίος προσεπιβεβαίωσε την έλλειψη οποιασδήποτε ανάμειξης της στις εταιρικές υποθέσεις,

β) απόσπασμα της απόφασης του ΣΤ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, με την οποία αθώθηκε από την κατηγορία της μη καταβολής μέρους των χρεών της εταιρείας προς το Δημόσιο, συνοδευόμενο από το από πιστοποιητικό του Γραμματέα του Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με το οποίο οι δικογραφίες αντιμωλία οριστικών και αμετάκλητων αποφάσεων του Μονομελούς και Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών μέχρι και το έτος 2018 έχουν πολτοποιηθεί και

γ) τις ανακοινώσεις καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών των Πρακτικών έκτακτης Γ.Σ. της και της της εν λόγω εταιρείας - ΦΕΚκαι- και των από Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής - ΦΕΚ, στις οποίες αναφέρεται ότι ο σύζυγός της ως Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας διατηρούσε κατ' αποκλειστικό τρόπο το δικαίωμα της νόμιμης εκπροσώπησης, διαχείρισης και διεύθυνσης των εταιρικών πραγμάτων κατά το δοκούν.

Επειδή, βάσει των ισχυρισμών της αλλά και των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διετέλεσε Διευθύνουσα Σύμβουλος της ως άνω αναφερόμενης εταιρείας από και έως τη λύση της στις, ενώ μετά τη λύση της συνεκκαθαρίστρια αυτής.

Επειδή, εν όψει του γεγονότος ότι ως Διευθύνουσα Σύμβουλος ανώνυμης εταιρείας είναι μεταξύ των προσώπων που ρητά κατονομάζονται στον νόμο ως κατ' αρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα για συγκεκριμένα χρέη της εταιρείας στη διοίκηση της οποίας εμπλέκονται, η προσφεύγουσα θα στοιχειοθετούσε την έλλειψη υπαιτιότητας που επικαλείται μόνο εφόσον αποδείκνυε ότι δεν έχει πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου (Α.1082/2021).

Ωστόσο, από το προσκομισθέν απόσπασμα της υπ' αριθμ. απόφασης του ΣΤ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, που προσκομίζει και επικαλείται η προσφεύγουσα, με την οποία αθώθηκε από την κατηγορία της μη καταβολής μέρους των ως άνω εταιρικών χρεών προς το Δημόσιο, δεν προκύπτει η αιτιολογία με βάση την οποία το δικαστήριο οδηγήθηκε στην αθωωτική κρίση του, έτσι ώστε να κριθεί η έλλειψη υπαιτιότητας της προσφεύγουσας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή των βεβαιωμένων οφειλών ή η μη ενεργός συμμετοχή της στη διοίκηση και διαχείριση του εν λόγω νομικού προσώπου.

Επιπλέον από το εν λόγω απόσπασμα προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κηρύσσεται αθώα για την πράξη της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο που έγινε στην Αθήνα στις, χωρίς να προσκομίζεται συνημμένος πίνακας χρεών με τα βεβαιωμένα ποσά.

Σε κάθε περίπτωση τα διοικητικά δικαστήρια, που κρίνουν επί διοικητικής παράβασης, δεν δεσμεύονται από την οικεία αμετάκλητη αθωωτική απόφαση του ποινικού δικαστηρίου και δεν αποκλείεται να στηρίξουν την κρίση τους περί διαπράξεως της αποδοθείσας παράβασης (και) σε στοιχεία, που δεν είχαν λάβει υπόψη τους τα ποινικά δικαστήρια [πρβλ. ΕΔΔΑ (decision) 13.11.2003, 48518/99, Lundkvist κατά Σουηδίας, πρβλ. επίσης ΣΤΕ 2543/2015, 1758/2014, 2978/201 I, 2067/2011 επταμ., 1522/2010 επταμ., 2447/2009, 3560, 422, 990/2004 Ολ., 3900/1999, 837/19961 (ΣΤΕ 826/2017).»

Επειδή, περαιτέρω, προς ενίσχυση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται την με αρ. δήλωση ενώπιον του Συμβολαιογράφου του αποβιώσαντος συζύγου της, σύμφωνα με την οποία γίνεται μνεία ότι ο ίδιος ήταν αποκλειστικά υπεύθυνος για τη διαχείριση και διοίκηση της εταιρείας. Ωστόσο τα δηλωθέντα από τον

αποβιώσαντα σύζυγό της δεν προσεπιβεβαιώνονται από κάποιο άλλο αναμφίλεκτο αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας, λαμβάνοντας υπόψη ότι: α) η προσφεύγουσα κατείχε την ιδιότητα της Διευθύνουσας Συμβούλου της εταιρείας με την επωνυμία για το διάστημα από, β) στιςλύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση (έως και σήμερα) η εν λόγω εταιρεία λόγω παρόδου του, κατά το καταστατικό της (άρθρο 4), χρόνου διάρκειάς της, γ) στιςτέθηκε σε αναστολή καταχώρησης στο Γ.Ε.Μ.Η. καθώς δεν προέβη σε δημοσίευση ισολογισμού έναρξης εκκαθάρισης σε χρονικό διάστημα (1) έτους μετά τη θέση της σε διαδικασία εκκαθάρισης, δ) οι επίδικες οφειλές της εταιρείας, όπως αυτές απεικονίζονται από την εικόνα στο taxis των χρεών συνυπευθυνότητας και για τις οποίες αιτείται απαλλαγή η προσφεύγουσα κατ' άρθρο 50 ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 49 ΚΦΔ), προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη θητεία της και ε) τεκμαίρεται η υπαιτιότητά της εκ μόνης της ιδιότητάς της ως Διευθύνουσας Συμβούλου της ΑΕ κατά το επίδικο διάστημα, ως προς τις οφειλές που ανάγονται, κατά τη διάρκεια της θητείας της, ενώ η ίδια δεν απέδειξε ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αλλά ούτε και ενώπιον της ΔΕΔ, τη μη ύπαρξη της υπαιτιότητάς της και τη μη άσκηση διοίκησης, σύμφωνα με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ.1 του άρθρου 50 του ν.4987/2022, ως έχουσα το βάρος της απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάποιο νέο στοιχείο της παρ. 9 του άρθρου 2 της Α.1082/2021 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ώστε να μπορεί η υπηρεσία μας να κρίνει ότι η προσφεύγουσα δεν είχε πραγματική ανάμειξη στη διαχείριση της εταιρείας ούτε υπάγεται σε κάποια από τις ενδεικτικά απαριθμούμενες περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας που περιλαμβάνονται στην ως άνω Απόφαση.

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

Ως εκ τούτου, κρίνεται ορθή η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ.Απόφαση της αρμόδιας φορολογικής αρχής σε σχέση με το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης της προσφεύγουσας και απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.