



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06-02-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **222**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-10-2024** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /20-9-2024 Πράξης της Προϊσταμένης του ΚΕΝΤΡΟΥ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Κ.Ε.Β.ΕΙΣ.) Αττικής, κατ' άρθρο 49 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024) όπως οι διατάξεις αυτές αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 66 του ν. 4646/2019 και 31 του ν. 4701/2020), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17-10-2024** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ'αρ αρ. πρωτ. /21-6-2024 αίτησή του προς το Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής, κατ' επίκληση των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 (Α' 201), όπως τροποποιήθηκαν αναδρομικά με την παρ. 2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 (πρώην 50) του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του ν. 4646/2019, ζήτησε την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη που τον βαρύνει υπό το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς ως διατελέσαντα Σύμβουλο της εταιρείας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ

Την ως άνω απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη ζήτησε ισχυριζόμενος ότι δεν συνέτρεχε στο πρόσωπό του η προϋπόθεση της υπαιτιότητας για τη δημιουργία και τη πληρωμή των οφειλών, αλλά υπαίτιος και υπεύθυνος ήταν άλλος, ήτοι ο, ο οποίος εν τοις πράγμασι ασκούσε διοίκηση στην ανωτέρω εταιρεία.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται την /2016 απόφαση του Ε' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου

Η Προϊσταμένη του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής, με την υπ' αριθμ. πρωτ. /20-9-2024 προσβαλλόμενη Πράξης της έκανε δεκτή εν μέρει την ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος και τον απήλλαξε από την αλληλέγγυα ευθύνη για μέρος των οφειλών.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής αναφέρονται αυτολεξεί τα κάτωθι:

«Λαμβάνοντας υπ' όψη:

«1) Την με αριθ. πρωτ. /21-06-2024 αίτηση.....,

9) Τα στοιχεία που έχουν καταχωριστεί στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών (Υποσύστημα Μητρώου), σχετικά με την εκπροσώπηση της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, τις καταχωρήσεις στο Εθνικό Τυπογραφείο, από τις οποίες προκύπτει ότι ο αιτών με το από 4-1-2007 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης καθώς και το από 4-1-2007 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας «.....» που δημοσιεύτηκε την 23-02-2007 (ΦΕΚ 1353/23-02-2007) ορίστηκε του Διοικητικού Συμβουλίου, και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, μέχρι την 30-06-2008 σύμφωνα με την από 30-06-2008 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που δημοσιεύτηκε την 12-09-2008 (ΦΕΚ 10519/12-09-2008).

10) Ότι ο αιτών σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013 και ήδη αρθ.49 του ΚΦΔ (πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019) και τις διατάξεις του άρθρου 115 ν. 2238/94 από τις οφειλές της εταιρείας όπως αυτές εμφανίζονται στην με ημερομηνία 20-09-2024 κατάσταση με τίτλο «φορολογούμενοι με χρέη» η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, ως διευθύνων σύμβουλος της εταιρείας είχε αλληλέγγυα ευθύνη για τις παρακάτω οφειλές:

-ΑΤΒ/13-10-2008 (γραμμή 2) - ΦΠΑ οριστική βεβαίωση συνολικού ποσού 151.942,15 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν κεφάλαιο 58.333.43 ευρώ -εισπραχθέν ποσό 2.058.56 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 56.274.87 και προσαυξήσεις 95.667.28 ευρώ). Το ποσό βεβαιώθηκε κατόπιν της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που επιτεύχθηκε για την με αρ./08-10-2008 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου δυνάμει της/2008 εντολής προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (αρ. πρακτικού/08-10-2008).

-ΑΤΒ/13-10-2008 (γραμμή 2)-ΦΠΑ οριστική βεβαίωση συνολικού ποσού 74.123.67 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 27.453 21 ευρώ) -υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 27.453.21 ευρώ και προσαυξήσεις 46.670.46 ευρώ). Το ποσό βεβαιώθηκε κατόπιν της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που επιτεύχθηκε για την με αρ./08-10-2008 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/08/2008, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου δυνάμει της/2008 εντολής προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, (αρ. πρακτικού/08-10-2008).

-ΑΤΒ/22-01-2010 γραμμή 1. ΦΜΥ (φόρο ελεύθερων επαγγελματιών) συνολικού ποσού 51.,10 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν κεφάλαιο 101,25 ευρώ - εισπραχθέν 81,21 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο ποσό 20,04 ευρώ και προσαυξήσεις 31,06 ευρώ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2007 και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

-ΑΤΒ/22-01-2010 -γραμμή 1 . ΦΜΥ συνολικού ποσού 89.297.86 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 35.018.77 ευρώ ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο κεφάλαιο 35.018,77 ευρώ και προσαυξήσεις 54.279.09 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2007, και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

-ΑΤΒ/22-01-2010 - γραμμή 2, ΦΜΥ συνολικού ποσού 155.840.29 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 79.884.96 ευρώ - εισπραχθέν 18.771,12 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 61.113,84 και προσαυξήσεις 94.726,45 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2008 και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από τη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

-ΑΤΒ/25-01-2010 - φόρος μηχανικών εργολάβων συνολικού ποσού 14.467,09 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 7.174,38 ευρώ - εισπραχθέν 1.501,01 ευρώ - ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο κεφάλαιο 5.673,37 ευρώ και προσαυξήσεις 8.793,72 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2007 και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

-ΑΤΒ/18-02-2010 γραμμή 1. ΦΠΑ-οριστική βεβαίωση, συνολικού ποσού 272 347,28 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 107.223,34 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο ποσό 107.223,34 ευρώ και προσαυξήσεις 165.123,94 ευρώ. Το ποσό αφορά την με αρ./16-09-2009 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/10/2007-30/11/2007 που εκδόθηκε δυνάμει της/2009 εντολής ελέγχου -προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

-ΑΤΒ/18-02-2010 γραμμή 2. ΦΠΑ-οριστική βεβαίωση, συνολικού ποσού 244.557,73 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 96.282,57 ευρώ - ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ποσό 96.282,57 ευρώ και προσαυξήσεις 148.275,16 ευρώ). Που αφορά την με αρ./16-09-2009 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 η οποία εκδόθηκε δυνάμει της/2009 εντολής ελέγχου.

-ΑΤΒ/22-02-2010 - πρόστιμο ΦΠΑ συνολικού ποσού 769.20 ευρώ ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 300,00 ευρώ- προσαυξήσεις 642,00 ευρώ και λοιπά 7,20 ευρώ. Αφορά την αρ./2009 πράξη επιβολής προστίμου για τη μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2008 η οποία διαπιστώθηκε από γενόμενο έλεγχο δυνάμει της/2009 εντολής ελέγχου, προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

11) Ότι σε βάρος του αιτούντος έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης και ειδικότερα: α) με την υπ' αρ/19-06-2013 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριας επιβλήθηκε αναγκαστική κατάσχεση σε ακίνητο του αιτούντος. σε εκτέλεση της/...../05-06-2013 έγγραφης παραγγελίας του προϊσταμένου ΦΑΕ Αθηνών και β) τα με αρ./05-06-2013 και/05-06-2013 κατασχετήρια εις χείρας της και της τράπεζας αντίστοιχα.

12) Την αμετάκλητη αθωωτική με αρ./2016 απόφαση του Ε Μονομελούς Πλημμελειοδικείου, η οποία αφορά άλλα αδικήματα και συγκεκριμένα την μη έγκαιρη καταβολή εργοδοτικών και εργατικών εισφορών και ότι με την υπ' αριθμ. Α. 1082/2021 απόφαση της ΑΑΔΕ παρ. 4, προϋπόθεση για να γίνει δεκτή αμετάκλητη αθωωτική απόφαση ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα ή τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου, θα πρέπει να 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, κάτι που δεν συμβαίνει εν προκειμένω.

13) Ότι η άσκηση πράξεων διαχείρισης εκ μέρους του αιτούντος προκύπτει και από τον δημοσιευθέντα ισολογισμό της εταιρείας χρήσεως 01/01/2007 - 31/12/2007 (ΦΕΚ 10548/12-09-2008) όπου τίθεται η υπογραφή του.

Ενόψει των ανωτέρω πρέπει Α) να γίνει δεκτή η αίτηση όσον αφορά.:

1) το ΑΤΒ/22-02-2010 συνολικού ποσού 769.20 ευρώ (ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 300.00 ευρώ - προσαυξήσεις 462.00 ευρώ και λοιπά 7,20 ευρώ) που αφορά αυτοτελές πρόστιμο ΦΠΑ καθόσον για τα χρέη αυτά ως εκ του εκ του είδους τους δεν θεμελιώνεται πλέον αλληλέγγυα ευθύνη κατά το άρθρο 50 του ΚΦΔ(και ήδη αρ. 49 μετά τη τροποποίησή του με ν. 5104/2024..

2) Για τα χρέη του ΑΤΒ/18-02-2010, γραμμή 2. ΦΠΑ - οριστική βεβαίωση από τη συνολική οφειλή ποσού 244.557,736 ευρώ αρχικό βεβαιωθέν ποσό 96.282,57 ευρώ - ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ποσό 96.282,57 ευρώ και προσαυξήσεις 148.275,16 ευρώ), λαμβάνοντας υπόψη της από 01-09-2009 οικείας εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ο αιτών ευθύνεται μόνο για το ποσό των 140.796,72 ευρώ (κεφάλαιο 55.431,78 ευρώ και προσαυξήσεις 85.364,94 ευρώ), το οποίο αφορά τη διαχειριστική περίοδο που είχε την ιδιότητα του

Β) να απορριφθεί η αίτηση καθόσον αφορά:

-ΑΤΒ/1.3-10-2008 (γραμμή 2) -ΦΠΑ οριστική βεβαίωση συνολικού ποσού 151.942,15 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν κεφάλαιο 58.333,43 ευρώ -εισπραχθέν ποσό 2.058,56 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 56.274.87 και προσαυξήσεις 95.667,28 ευρώ).

-ΑΤΒ/13-10-2008 (γραμμή 2)-ΦΠΑ οριστική βεβαίωση συνολικού ποσού 74.123,67 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 27.453,21 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 27.453,21 ευρώ και προσαυξήσεις 46.670,46 ευρώ).

-ΑΤΒ/22-01-2010 ,γραμμή 1, ΦΜΥ συνολικού ποσού 51,30 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν κεφάλαιο 101,25 ευρώ -εισπραχθέν 81,21 ευρώ -υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο ποσό 20,04 ευρώ και προσαυξήσεις 31,26 ευρώ).

-ΑΤΒ/22-01-2010,γραμμή 1. ΦΜΥ συνολικού ποσού 89.648,05 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 35.018,77 ευρώ ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο κεφάλαιο 35.018,77 ευρώ και προσαυξήσεις 54.629,28 ευρώ).

-ΑΤΒ/22-01-2010, γραμμή 2. ΦΜΥ, συνολικού ποσού 156.451,43 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 79.884,96 ευρώ - εισπραχθέν 18.771,12 ευρώ- υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 61.113,84 και προσαυξήσεις 95.377,59 ευρώ).

-ΑΤΒ/25-01-2010 - φόρος μηχανικών εργολάβων συνολικού ποσού 14.523,83 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 7.174,38 ευρώ - εισπραχθέν 1.501,01 ευρώ - ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο κεφάλαιο 5.673,37 ευρώ και προσαυξήσεις 8.850,46 ευρώ).

-ΑΤΒ/18-02-2010, γραμμή 1. ΦΠΑ-οριστική βεβαίωση, συνολικού ποσού 273.419,52 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 107.223,34 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο ποσό 107.223,34 ευρώ και προσαυξήσεις 166.196,18 ευρώ).

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Δεχόμαστε κατά ένα μέρος την αίτηση

Απαλλάσσουμε τον αιτούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη πληρωμής των χρεών με ΑΤΒ/22-02-2010 συνολικού ποσού 769,20 ευρώ και καταλογίζουμε ευθύνη όσον αφορά το ΑΤΒ/18-2-2010, γραμμή 2, μόνο για το ποσό των 55.431,78 ευρώ κατά το κεφάλαιο πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων που σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 85.364,94 ευρώ.

Απορρίπτουμε την αίτηση κατά τα λοιπά.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη υπ' αρ πρωτ./20-9-2024 πράξη της Προϊσταμένης Διεύθυνσης του ΚΕΒΕΙΣ Αττικής, κατά το μέρος που απέρριψε την υπ' αρ/21-6-2024 αίτησή του, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει παντελώς αναιτιολόγητη αν και υφίσταται σχετική υποχρέωση της Διοίκησης καθώς σ' αυτήν αναφέρεται επιγραμματικώς ότι δεν λαμβάνεται υπόψιν η

αμετάκλητη αθωωτική με αρ./2016 απόφαση του Ε' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου , γιατί δήθεν αφορά άλλα αδικήματα και πέραν τούτου ουδέν.

Ειδικότερα, επί των αιτιάσεων της Φορολογικής Διοίκησης, όπως αυτές διαλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη πράξη ότι: α) η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ως άνω αθωωτική δικαστική απόφαση αφορά άλλα αδικήματα (μη έγκαιρη καταβολή εργοδοτικών και ασφαλιστικών εισφορών) και επομένως δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της παρ. 4 της υπ' Α. 1082/2021 απόφασης της ΑΑΔΕ, που προβλέπει ότι προϋπόθεση για να γίνει δεκτή αμετάκλητη αθωωτική απόφαση ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα ή τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου, θα πρέπει να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο, κάτι που δεν συμβαίνει εν προκειμένω και β) η άσκηση διαχείρισης στην εκ μέρους του προσφεύγοντος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» προκύπτει από τον δημοσιευθέντα ισολογισμό χρήσεως 01/01/2007 – 31/12/2007 της ως άνω εταιρείας όπου τίθεται η υπογραφή του, ο προσφεύγων προβάλλει τα εξής:

1) Για τη λήψη η ή μη υπόψιν αμετάκλητης αθωωτικής αποφάσεως Ποινικού Δικαστηρίου, ερευνητέο, δεν είναι το γεγονός αν η ποινική δίωξη αφορούσε αυτοτελώς φορολογικά αδικήματα, αλλά αν κρίθηκε επαρκώς το κρίσιμο γεγονός, ήτοι, αν κατά την κρίσιμη περίοδο του καταλογισμού των επίμαχων στην ως άνω εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων συμμετείχε ως, ο ίδιος είχε διαχειριστική εξουσία ή όχι. Στην εν λόγω δικαστική απόφαση, που επελήφθη για να δικάσει υπόθεση μη καταβολής εργοδοτικών και εργατικών εισφορών, ήτοι περιεχόμενο παρεμφερές με φορολογική διαφορά και πάντως κριθείσα με τα αυτά κριτήρια που εφαρμόζοντο σε περίπτωση αμιγώς φορολογικής διαφοράς, κρίθηκε ότι ο προσφεύγων δεν ασκούσε καμιά διαχειριστική πράξη αλλά έφερε τυπικά, χωρίς ουσιαστικές αρμοδιότητες τις ιδιότητες του Αυτή λοιπόν η κρίση αποτελεί δεδικασμένο, ούσα αμετάκλητη, και πρόκριμα για οποιαδήποτε άλλη δίωξη ήθελε ασκηθεί εναντίον του.

2) Δεν είχε καμιά υπαιτιότητα σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλών και των τελικώς καταλογισθεισών εις αυτόν, συνεπώς η προσβαλλόμενη έσφαλε και καθίσταται ακυρωτέα. Επικαλείται δε προς τούτο και το προσκομιζόμενο ΦΕΚ Ε353/23-2-2007, ότε ανέλαβε καθήκοντα, τύποις,και, στο οποίο διαλαμβάνεται ότι Ειδικά για ανάληψη υποχρεώσεων εκ μέρους του νομικού προσώπου της εταιρείας και για δέσμευση αυτού επί οικονομικών θεμάτων και δοσοληψιών είτε με φυσικά πρόσωπα είτε με νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τράπεζες, οργανισμούς, Ο.Τ.Α. και κλπ. απαιτείται η υπογραφή του μέλους του Δ.Σ., ή από κοινού δύο εκ των τριών υπογραφών των μελών του Δ.Σ. και, ο οποίος ήτο ο πραγματικός ιδιοκτήτης της εταιρείας, όπερ προκύπτει κι από την επίσης προσκομιζόμενη υπ' αρ...../2016 απόφαση του Ε' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου

3) Επίσης τυγχάνει εφαρμογής και το άρθρο 2 περ. 9 της Α. 1082/21 Απόφασης Υπ. Οικ., καθώς ουδέποτε είχε ή διατηρούσε μετοχική ιδιότητα στην ανωτέρω εταιρεία εκ της οποίας δήθεν προέκυψε αλληλέγγυα ευθύνη του.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ 1 του άρθρου 50) του Ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν. 4646/2019 :

«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 (Φ.Π.Α.) και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, όπως 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

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 παρούσας νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ.

α) και γ) κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Εάν οι φορολογικές οφειλές της παρούσας έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. 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 πρόσωπα της παρούσας.»

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε. 2173/30.10.2020** με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.»

«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:

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣΤΕ 89/2019, ΣΤΕ 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2 κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως

α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2961/2001 και

γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3 κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως

α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών, β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση,

ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας, στ) Φόρος ασφαλιστρών,

ζ) Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση και

η) τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας 7.4 Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

7.5 Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ),

7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιοσδήποτε 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).

9. Επισημαίνεται ότι δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για καμία κατηγορία υποθέσεων ως προς το τέλος χαρτοσήμου, καθώς σε καμία περίπτωση τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών (Ε.2045/2019).

10. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ή από βεβαιωμένα πρόστιμα των άρθρων 5 και 8 του ν. 2523/1997 (για τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του ίδιου ως άνω νόμου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 115 του ν.2238/1994). Για τις οφειλές αυτές θεμελιωνόταν αλληλέγγυα ευθύνη με

βάση τις προγενέστερες διατάξεις, πλέον όμως οι οφειλές από ΦΣΚ ή από πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύναται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α'201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α'128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν. 4646/2019.

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.

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο.

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει 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. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες. [...]

[...] Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, 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.

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

18. Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50.

Ειδικότερα:

19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία 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 δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. 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.

20. Όπως έχει διευκρινιστεί από τη Φορολογική Διοίκηση (ΠΟΛ 1103/2004), η ιδιότητα (εκτελεστικός πρόεδρος, διευθυντής, γενικός διευθυντής, διαχειριστής, διευθύνων σύμβουλος, εντεταλμένος στη διοίκηση, εκκαθαριστής) θεωρείται ότι αποκτάται με την αποδοχή του διορισμού των προσώπων που κατονομάζονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα και την ανάληψη των σχετικών καθηκόντων, μη αρκούντος δηλαδή του διορισμού τους και μόνο (Γνωμοδότηση ΝΣΚ 173/2001, η οποία έγινε αρμοδίως αποδεκτή). Οι ως άνω ιδιότητες προκύπτουν από έγγραφα, όπως τα καταστατικά των ανώνυμων εταιριών που καταχωρίζονται στο ΓΕΜΗ και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, τα πρακτικά συνεδρίασης ΔΣ, τις ανακοινώσεις καταχωρήσεων, τα καταστατικά ομόρρυθμων εταιριών. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ελέγχεται και η τυχόν απώλεια της ιδιότητας, η οποία μπορεί να οφείλεται σε ρητή παραίτηση του συγκεκριμένου προσώπου από τις συγκεκριμένες θέσεις. [...]

E. 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, περαιτέρω, ο ν. 4646/2019 στο υπό τον τίτλο «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής» άρθρο 66 παράγρ.29, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των άρθρων 31 του ν.4701/2020 (Α' 128) και 39 του ν.4797/2021 (Α' 66), όρισε τα εξής:

«Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, 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 ν.4174/2013, 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 μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ.50 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, 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 ν.4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται».

Επειδή, με την διάταξη της παρ.1 του άρθρου 34 του ν.5036/2023 (Α' 77/28.03.2023), η οποία, σύμφωνα με την παρ.2 του ίδιου άρθρου, ισχύει αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του ν.4646/2019, η προθεσμία για την υποβολή της ανωτέρω αίτησης ενώπιον της φορολογικής διοίκησης καταργήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. Α.1082/7.4.2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013» (ΦΕΚ Β' 1487/13.4.2021,) ορίζεται:

«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.

.....

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...»

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι απαιτούμενες από το Νόμο προϋποθέσεις, ώστε να βεβαιωθούν σε βάρος του προσωπικά οι φορολογικές οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα (έτη 2008 – 2010) επικαλούμενος την αμετάκλητη αθωωτική με αρ. /2016 απόφαση του Ε' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν καταχωριστεί στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών (Υποσύστημα Μητρώου), σχετικά με την εκπροσώπηση της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, και τις καταχωρήσεις στο, ο προσφεύγων με το από 4-1-2007 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης καθώς και το από 4-1-2007 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της ανωτέρω ανώνυμης εταιρείας που δημοσιεύτηκε την 23-02-2007 (ΦΕΚ 1353/23-02-2007) ορίστηκε του Διοικητικού Συμβουλίου, της εταιρείας, μέχρι την 30-06-2008 σύμφωνα με την από 30-06-2008 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που δημοσιεύτηκε την 12-09-2008 (ΦΕΚ 10519/12-09-2008).

Ο προσφεύγων σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013 και ήδη αρθ.49 του ΚΦΔ (πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019) και τις διατάξεις του άρθρου 115 ν. 2238/94 από τις οφειλές της εταιρείας όπως αυτές εμφανίζονται στην με ημερομηνία 21-10-2024 κατάσταση με τίτλο «φορολογούμενοι με χρέη», ως της εταιρείας είχε αλληλέγγυα ευθύνη για τις παρακάτω οφειλές:

-ΑΤΒ /13-10-2008 (γραμμή 2) -ΦΠΑ οριστική βεβαίωση συνολικού ποσού 152.504,90 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν κεφάλαιο 58.333,43 ευρώ -εισπραχθέν ποσό 2.058,56 ευρώ -υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 56.274,87 και προσαυξήσεις 96.230,03 ευρώ). Το ποσό βεβαιώθηκε κατόπιν της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που επιτεύχθηκε για την με αρ..... /08-10-2008 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου δυνάμει της /2008 εντολής προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (αρ. πρακτικού /08-10-2008).

-ΑΤΒ /13-10-2008 (γραμμή 2)-ΦΠΑ οριστική βεβαίωση συνολικού ποσού 74.398,20 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 27.453,21 ευρώ -υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 27.453,21 ευρώ και προσαυξήσεις 46.944,99 ευρώ) . Το ποσό βεβαιώθηκε κατόπιν της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που επιτεύχθηκε για την με αρ. /08-10-2008 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/08/2008, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου δυνάμει της /2008 εντολής προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (αρ. πρακτικού /08-10-2008).

-ΑΤΒ /22-01-2010, γραμμή 1, ΦΜΥ (φόρο ελευθέρων επαγγελματιών) συνολικού ποσού 51,30 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν κεφάλαιο 101,25 ευρώ - εισπραχθέν 81,21 ευρώ - υπόλοιπο

ληξιπρόθεσμο ποσό 20,04 ευρώ και προσαυξήσεις 31,26 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2007 και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (βλ. συνημμένη απόφαση/2014 του Εφετείου

-ΑΤΒ/22-01-2010, γραμμή 1, ΦΜΥ συνολικού ποσού 89.648,05 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 35.018,77 ευρώ ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο κεφάλαιο 35.018,77 ευρώ και προσαυξήσεις 54.629,28 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2007, και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών . (βλ. συνημμένη απόφαση/2014 του Εφετείου Αθηνών)

-ΑΤΒ/22-01-2010, γραμμή 2, ΦΜΥ, συνολικού ποσού 156.451,43 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 79.884,96 ευρώ - εισπραχθέν 18.771,12 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 61.113,84 και προσαυξήσεις 95.377,59 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2008 και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (βλ. συνημμένη απόφαση/2014 του Εφετείου

-ΑΤΒ/25-01-2010 - φόρος μηχανικών εργολάβων συνολικού ποσού 14.523,83 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 7.174,38 ευρώ - εισπραχθέν 1.501,01 ευρώ - ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο κεφάλαιο 5.673,37 ευρώ και προσαυξήσεις 8.850,46 ευρώ) που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2007 και καταλογίστηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών. (βλ. συνημμένη απόφαση/2014 του Εφετείου).

-ΑΤΒ/18-02-2010, γραμμή 1, ΦΠΑ-οριστική βεβαίωση, συνολικού ποσού 273.419,52 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 107.223,34 ευρώ - υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο ποσό 107.223,34 ευρώ και προσαυξήσεις 166.196,18 ευρώ. Το ποσό αφορά την με αρ./16-09-2009 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/10/2007-30/11/2007 που εκδόθηκε δυνάμει της/2009 εντολής ελέγχου, προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

- Για ΑΤΒ/18-02-2010, γραμμή 2, ΦΠΑ -οριστική βεβαίωση, συνολικού ποσού 245.520,55 ευρώ (αρχικό βεβαιωθέν ποσό 96.282,57 ευρώ -ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ποσό 96.282,57 ευρώ και προσαυξήσεις 149.237,98 ευρώ) , που αφορά την με αρ./16-09-2009 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ ,προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της/2009 εντολής ελέγχου .

-ΑΤΒ/22-02-2010 -πρόστιμο ΦΠΑ συνολικού ποσού 772,20 ευρώ (ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 300,00 ευρώ -προσαυξήσεις 465,00 ευρώ και λοιπά 7,20 ευρώ). Αφορά την με αρ./2009 πράξη επιβολής προστίμου για τη μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2008 η οποία διαπιστώθηκε από γενόμενο έλεγχο δυνάμει της/2009 εντολής ελέγχου, προϊσταμένου ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

Σε βάρος του προσφεύγοντος έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης και ειδικότερα:

α) με την υπ'αρ/19-06-2013 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριας επιβλήθηκε αναγκαστική κατάσχεση σε ακίνητο του αιτούντος, σε εκτέλεση της/...../05-06-2013 έγγραφης παραγγελίας προϊσταμένου ΦΑΕ Αθηνών και β) τα με αρ./05-06-2013 και/2175/05-06-2013 κατασχετήρια εις χείρας της και της τράπεζας αντίστοιχα.

Επειδή, το ΚΕ. Β.ΕΙΣ. Αττικής, σε εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων έκανε δεκτή εν μέρει την αίτηση του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα τον απήλλαξε από την αλληλέγγυα ευθύνη για το ΑΤΒ/22-02-2010 που αφορά πρόστιμο ΦΠΑ καθόσον για τα χρέη αυτά ως εκ του είδους τους δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη κατά το άρθρο 50 (και ήδη άρθρο 49) του ΚΦΔ και για το ΑΤΒ/18-2-2010,

γραμμή 2, του καταλόγισε ευθύνη μόνο για το ποσό των 55.431,78 ευρώ κατά κεφάλαιο, το οποίο αφορά τη περίοδό του ως μέλος της διοίκησης της εν λόγω εταιρείας σύμφωνα με την από 01-09-2009 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών. Απέρριψε δε την αίτησή του κατά τα λοιπά ΑΤΒ.

Επειδή, σχετικά με την με αρ./2016 αθωωτική απόφαση του Ε' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπό του η προϋπόθεση της υπαιτιότητας για τη δημιουργία και την καταβολή των ως άνω οφειλών καθώς, στο σκεπτικό της εν λόγω απόφασης, που εκδόθηκε για μη έγκαιρη καταβολή εργοδοτικών και εργατικών εισφορών ΙΚΑ αναφέρεται ότι οι δύο πρώτοι κατηγορούμενοι, και ο αντίστοιχα αποδείχθηκε, ότι δεν ασκούσαν καμία διαχειριστική πράξη, αλλά έφεραν τυπικά, χωρίς ουσιαστικές αρμοδιότητες τις ιδιότητες του ο πρώτος και του ο δεύτερος και πρέπει να κηρυχθούν αθώοι. Για το διάστημα δε 7/2006 έως 12/2007 η ποινική δίωξη έπαυσε λόγω παραγραφής και για τις πράξεις του κατηγορητηρίου που αφορούν στην περίοδο 5/2008 μέχρι και 12/2008 κηρύχτηκε ένοχος ο

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με την προαναφερόμενη υπ'αριθμ. Α. 1082/2021 απόφαση της ΑΑΔΕ παρ. 4, προϋπόθεση για να γίνει δεκτή αμετάκλητη αθωωτική απόφαση ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα ή τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου, **θα πρέπει να 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, κάτι που δεν συμβαίνει εν προκειμένω.**

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προαναφερόμενη δικαστική απόφαση αφορά άλλα αδικήματα (μη έγκαιρη καταβολή εργοδοτικών και εργατικών εισφορών,) και δεν προκύπτει ταυτότητα της διαφοράς με τις επίμαχες οφειλές.

Επειδή, ως ανωτέρω αναφέρεται με το από 4-1-2007 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης καθώς και το από 4-1-2007 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας «.....» που δημοσιεύτηκε την 23-02-2007 (ΦΕΚ 1353/23-02-2007) ο προσφεύγων ορίστηκε και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, μέχρι την 30-06-2008 σύμφωνα με την από 30-06-2008 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που δημοσιεύτηκε την 12-09-2008 (ΦΕΚ 10519/12-09-2008) και συνεπώς ο προσφεύγων έφερε την ιδιότητα του της ως άνω εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 04-1-2007 έως 30-06-2008.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε με την ενδικοφανή του προσφυγή άλλα στοιχεία που αποδεικνύουν την μη πραγματική του ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του εν λόγω νομικού προσώπου, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 6 της με αρ 1082/2021 κοινής απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως 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.

Επειδή, αντιθέτως, όπως αναφέρεται στην με αριθ. πρωτ./22-10-2024 έκθεση απόψεων του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, από την έρευνα που πραγματοποίησε η ίδια Φορολογική Αρχή στο εθνικό

τυπογραφείο προέκυψε ότι ο προσφεύγων έχει υπογράψει τις οικονομικές καταστάσεις της ως άνω εταιρείας και συγκεκριμένα τον δημοσιευθέντα ισολογισμό της εταιρείας χρήσεως 01/01/2007-31/12/2007 (ΦΕΚ 10548/12-09-2008) .

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι, συντρέχουν στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω διατάξεων του άρθρου 49 του ΚΦΔ (πρώην άρθρου 50) περί αλληλέγγυας ευθύνης και ευθύνεται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή των επίμαχων οφειλών ετών 2007 και 2008 που οφείλονται από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, όπως αυτές διαλαμβάνονται στην υπ' αριθμ. πρωτ./20-9-2024 Πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕΝΤΡΟΥ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Κ.Ε.Β.ΕΙΣ.) Αττικής, διότι έφερε την ιδιότητα του προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας το κρινόμενο χρονικό διάστημα.

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων του προσφεύγοντα και των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-10-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας και την επικύρωση της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./20-9-2024 Πράξης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.