



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/03/2025

Αριθμός απόφασης: 445

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 **20/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ**, κατά της υπ'αρ./21-10-2024 Απόφασης του Προϊσταμένου του, με την οποία απορρίφθηκε η με αρ./2-8-2024 αίτησή της περί απαλλαγής της από την αλληλέγγυα ευθύνη της, για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», **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 **20/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **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:

Η προσφεύγουσα, με την ως άνω αρ. πρωτ./2-8-2024 αίτησή της προς το, ζητούσε με βάση τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 Ν.4646/2019: α) να αναγνωριστεί ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπό της αλληλέγγυα ευθύνη για όλες τις οφειλές της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», οι οποίες ανάγονται στη διάρκεια της θητείας της ως Αντιπροέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου της εταιρίας, καθώς και β) την απαλλαγή της από κάθε περαιτέρω ευθύνη και εμπλοκή για τις υπάρχουσες και τις τυχόν μελλοντικές οφειλές της εταιρίας.

Σε απάντηση της ως άνω υπ' αρ./2-8-2024 αίτησης, η αρμόδια φορολογική αρχή, εξέδωσε την υπ'αρ./21-10-2024 Απόφαση του Προϊσταμένου του, όπου μεταξύ άλλων αναφέρει ότι :

«... η εξεταζόμενη αίτηση είναι απαράδεκτη κατά το μέρος που περιλαμβάνει αίτημα για απαλλαγή της αιτούσας από την αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της ανωτέρω εταιρίας βεβαιωθείσες μετά την 12.12.2019, καθώς δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι ανωτέρω μεταβατικές διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019.

Επειδή από τις βεβαιωθείσες έως σήμερα οφειλές της ανωτέρω εταιρίας, όσες έχουν ημερομηνία βεβαίωσης έως τις 12.12.2019 εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ. Πιο συγκεκριμένα, πρόκειται για τις εξής οφειλές (εφεξής βεβαιωθείσες ως την 12.12.2019 οφειλές):

ΑΤΒ/ ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΑΤΒ	ΑΡΙΘ. ΓΡΑΜ ΜΗΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΟΣΗΣ (ληξιπρόθεσμες σε μία ή δύο δόσεις)	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΕΥΡΩ)	ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ (ΕΥΡΩ)
.....	7	2-7-2018	2018	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥ ΜΕΝΟΣ)	39	15,66	54,66
.....	25	29/6/2018 31/7/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	36805,13	14642,46	51447,59
.....	28	31/7/2018 31/8/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	36.607,76	14330,73	50938,49
.....	48	31/8/2018 28/9/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	33057,33	12.669,22	45726,55
.....	198	28/9/2018 31/10/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	41.369,83	15552,99	56922,82
.....	24	31/10/2018 30/11/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	51849,38	19114,27	70963,65
.....	108	31/11/2018 31/12/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	16389,66	5922,40	22312,06
.....	30	30/11/2018	2018	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥ ΜΕΝΟΣ)	796,80	285,02	1081,82
.....	6	31/12/2018 31/1/2019	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	53.861,63	19069,71	72931,34
.....	9	31/12/2018	2018	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	565,50	202,28	767,78

.....	34	28/6/2019 31/07/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	1181,94	543,57	1725,51
.....	14	31/07/2019 30/08/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	46.019,40	20996,35	67015,75
.....	32	30/08/2019 30/09/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	18.511,83	8378,45	26890,28
.....	6	02/09/2019	2019	ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥ ΜΕΝΟΣ)	449.70	203,53	653,23
.....	144	30/09/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	29.078.25	12948,54	42026,79

Επειδή, επομένως, αναφορικά με τις βεβαιωθείσες έως 12/12/2019 οφειλές της εταιρίας, όπως ανωτέρω ορίστηκαν, η αίτηση είναι τυπικά δεκτή και πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή οι ανωτέρω βεβαιωθείσες έως την 12/12/2019 οφειλές της ανώνυμης εταιρίας εμπίπτουν στον οριζόμενο στην παρ. 1 του άρθρου 49 (πρώην άρθρο 50) ΚΦΔ κύκλο οφειλών για τις οποίες θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων τα νομικά πρόσωπα, εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις της διάταξης, καθώς πρόκειται για οφειλές από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους.Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στο πρόσωπο της αιτούσας συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α', β', γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 49 (πρώην 50) ΚΦΔ, καθώς η αιτούσα είχε την ιδιότητα της διευθύνουσας συμβούλου κατά τον κρίσιμο χρόνο για τη θεμελίωση της ευθύνης της, εν προκειμένω κατά τη λήξη της προθεσμίας καταβολής εκάστης από τις ανωτέρω οριζόμενες και βεβαιωθείσες έως την 12.12.2019 οφειλές και συντρέχει υπαιτιότητά της για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών αυτών.

Επειδή, επομένως, η εξεταζόμενη αίτηση τυγχάνει απαράδεκτη, και ως τέτοια απορριπτέα, τόσο κατά το μέρος που αφορά οφειλές της εταιρίας που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όσο και κατά το μέρος που αφορά οφειλές της εταιρίας που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αλλά βεβαιώθηκαν μετά την 12.12.2019.

Επειδή, κατά τα ανωτέρω, η αίτηση είναι απορριπτέα κατ' ουσίαν όσον αφορά τις βεβαιωθείσες ως την 12.12.2019 οφειλές.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

-Απορρίπτει την με αρ. πρωτ./2-8-2024 αίτηση της».

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της ως άνω απόφασης του Προϊσταμένου του, ισχυριζόμενη ότι, παρά την ύπαρξη της διαχειριστικής και εκπροσωπευτικής ιδιότητας στο πρόσωπό της βάσει του άρθρ. 50 ΚΦΔ, αυτή υφίσταται μόνο «εν τοις τύποις», καθώς δεν αντικατοπτρίζει την πραγματική κατάσταση διαχείρισεως της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η σωρευτική συνδρομή των προβλεπόμενων στο ως άνω άρθρο προϋποθέσεων, ως εκ τούτου ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της υπ' αριθμ./21.10.2024 απόφασης του Προϊσταμένου του, με την οποία απερρίφθη η υπ' αριθμ./02.08.2024 αίτησή της περί απαλλαγής της από την αλληλέγγυα ευθύνη της για τις οφειλές της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «», επικαλούμενη : Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Πλάνη περί τα πράγματα - Μη συνδρομή μιας εκ των αναφερόμενων στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 ιδιοτήτων, κατά τον κρίσιμο χρόνο γέννησης των οφειλών που έχουν βεβαιωθεί στο όνομα της εταιρείας- Έλλειψη του στοιχείου της υπαιτιότητας στο πρόσωπό της.

Η προσφεύγουσα ορίστηκε Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της ως άνω εταιρίας, με το από 1.7.2007 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, που καταχωρήθηκε την 9.7.2007 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ/2007, με δικαίωμα να εκπροσωπεί την εν λόγω εταιρεία, είτε μόνη της, είτε από κοινού με τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, τον Την ίδια ιδιότητα με όμοιες εξουσίες εκπροσώπησης διατήρησε η προσφεύγουσα και βάσει του από 29/06/2009 πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών την 22.7.2009 και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ/2009. Στις 10.9.2014 καταχωρήθηκαν στο Γ.Ε.ΜΗ. το από 30.6.2014 με αριθμό 19 πρακτικό της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και το από 30.6.2014 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρίας από τα οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διορίστηκε εκ νέου Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της εταιρίας. Με το ίδιο πρακτικό τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίζουν να ανατεθεί η διοίκηση, διεύθυνση και διαχείριση των εταιρικών αποφάσεων και εργασιών όσον αφορά την επίτευξη του εταιρικού σκοπού στους: α), Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας και β), Αντιπρόεδρο και Διευθύνουσα Σύμβουλο της εταιρείας, έτσι ώστε και οι δύο μαζί ή και ο καθένας ξεχωριστά, αυτοπροσώπως ή με πληρεξούσιο, να έχουν το δικαίωμα να ενεργούν κάθε πράξη που θα αφορά στη διεύθυνση και στη διαχείριση της

εταιρείας και ειδικότερα θα έχουν τα δικαιώματα του άρθρου 15 του καταστατικού της εταιρείας. Ορίστηκε επίσης ότι οι ίδιοι και οι δύο μαζί ή και ο καθένας χωριστά θα δεσμεύουν την εταιρεία χωρίς κανένα περιορισμό με την υπογραφή τους κάτω από την εταιρική επωνυμία, καθώς και όπως και οι δύο μαζί ή και ο καθένας ξεχωριστά, αυτοπροσώπως ή με πληρεξούσιο, θα εκπροσωπούν την εταιρεία μέσα στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, ενώπιων Δημοσίων, Δημοτικών και λοιπών Αρχών ή Οργανισμών, φυσικών ή νομικών προσώπων, όλων γενικά των ελληνικών και αλλοδαπών δικαστηρίων κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας και ενώπιων του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικράτειας. Τις ίδιες ιδιότητες και τις ίδιες εξουσίες εκπροσώπησης της εταιρείας διατήρησε η προσφεύγουσα με το από 16.5.2019 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 29.5.2019. Με τη με αριθμό απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης η ανωτέρω εταιρία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης και διορίστηκε σύνδικος πτώχευσης ο

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, η προσφεύγουσα κατέστη συνυπεύθυνη από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, όπως αυτά αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα χρεών, έχει δε προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 49 του ΚΦΔ και δύναται να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/13, πριν την τροποποίηση με το ν 4646/2019,** οριζόταν ότι :

1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται

προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

- α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.
- β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.»

Επειδή, οι διατάξεις του Ν.4174/13, όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρ. 34 του ν.4646/19 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

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

- α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,
- β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

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

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

«29.Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α` 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α` 238), της περ. β` του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α` 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...».

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

«Α. Εισαγωγικά

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

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 50](#) του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

(β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

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

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

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

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

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

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

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:.....7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤΚΦΔ).....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

17. Τέλος, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 50](#), σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1 άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση με οποιονδήποτε τρόπο, ήτοι είτε βάσει νόμου, είτε βάσει δικαστικής απόφασης ή απόφασης διοικητικού οργάνου, η αλληλέγγυα ευθύνη κρίνεται κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε και βαραίνει, εκτός από τα πρόσωπα του πρώτου ή του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β', κατά περίπτωση, 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.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

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

Επειδή, η 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:..... 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, στο άρθρο 50 ν.4987/22 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων

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

Επειδή, απαραίτητη προϋπόθεση είναι, μεταξύ άλλων, οι οφειλές να κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, ενώ αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της ανωτέρω παραγράφου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της μη αναδρομικής εφαρμογής δυσμενέστερης διάταξης, αλλά και σε συνδυασμό με την υπ.αρ. Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, οι διατάξεις του άρθρου 50 ν.4987/22 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, **και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης** σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) **δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα** με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, **λαμβάνοντας υπόψη** ότι :

- 1) Με τη με αριθμό απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης η ανωτέρω εταιρία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης και διορίστηκε σύνδικος πτώχευσης ο
- 2) Η προσφεύγουσα όπως και η ίδια συνομολογεί, ορίστηκε Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της ως άνω εταιρίας, με το από 1.7.2007 πρακτικό του

Διοικητικού Συμβουλίου, που καταχωρήθηκε την 9.7.2007 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ/2007, με δικαίωμα να εκπροσωπεί την εν λόγω εταιρεία, είτε μόνη της, είτε από κοινού με τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, τον Τις εξουσίες εκπροσώπησης της εταιρίας διατήρησε η προσφεύγουσα μέχρι την κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση την 05-06-2024.

3) Οι προσβαλλόμενες οφειλές, όπως προσδιορίζονται στην ενδικοφανή προσφυγή προέρχονται από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους, οι οποίες βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας της.

4) Οι ανωτέρω βεβαιωθείσες ως την 12.12.2019 οφειλές υπήχθησαν στο σύνολό τους σε ρυθμίσεις και οι ρυθμίσεις απωλέσθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας της προσφεύγουσας ως διευθύνουσας συμβούλου.

5) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτής εκ μόνης της ιδιότητας της ως Διευθύνουσα Σύμβουλος της ως άνω εταιρίας, με εξουσία διοίκησης και εκπροσώπησης, κατά τα επίδικα διαστήματα, ως προς τις ως άνω οφειλές, οι οποίες ανάγονται και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στη διάρκεια της θητείας της, ενώ η ίδια δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής, αλλά ούτε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την έλλειψη της υπαιτιότητας της, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4987/22, ως έχουσα το βάρος απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή.

6) Η προσφεύγουσα έχει υπογράψει ως διευθύνουσα σύμβουλος τους ισολογισμούς για τις χρήσεις 2017, 2018 και 2019.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ενασχόληση της με το επάγγελμα της οδοντιάτρου στην πόλη της Αθήνας, καθιστούσε πρακτικά αδύνατη τη διενέργεια εκ μέρους της πράξεων διοίκησης της εταιρίας, την οποία είχε αναλάβει εξ ολοκλήρου ο, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρίας, ωστόσο η απόσταση της κατοικίας της από την έδρα της εταιρίας και η ενασχόληση με έτερο επάγγελμα δεν αποτελούν αποδείξεις, ούτε ενδείξεις ότι η αιτούσα δεν συμμετείχε στη διοίκηση της εταιρίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει την από 21.6.2024 βεβαίωση της στην οποία αναφέρεται ότι δεν διαπιστώθηκε η τήρηση δείγματος υπογραφής της ώστε να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας, ωστόσο στην

εν λόγω βεβαίωση δεν διευκρινίζεται ο χρόνος αναφοράς της, επομένως δεν αποδεικνύει ότι δεν τηρούνταν από την τράπεζα δείγμα υπογραφής της προσφεύγουσας κατά την κρίσιμη περίοδο για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης της.

Επίσης η προσφεύγουσα προσκομίζει βεβαίωση μόνο από μία τράπεζα. Σύμφωνα με την περ. 9 της παρ. 2 της με αριθμό Α.1082/2021 απόφασης, η προσφεύγουσα θα έπρεπε να υποβάλει βεβαιώσεις από όλες τις συνεργαζόμενες με την εταιρία τράπεζες, στοιχείο που δεν συντρέχει εν προκειμένω. Επομένως, από την εν λόγω από 21.6.2024 βεβαίωση δεν αποδεικνύεται η μη συμμετοχή της προσφεύγουσας στη διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας.

Επειδή, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 50 ν.4987/22](#), σε περίπτωση που οι υπό παράγραφο 1 άρθρου 50 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση με τις ανωτέρω διατάξεις, σε περίπτωση υπαγωγής των οφειλών σε ρύθμιση και απώλειας αυτής, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' της διάταξης κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε, όπως εν προκειμένω ισχύει για την προσφεύγουσα.

Επειδή, εν προκειμένω, εξετάστηκε η ευθύνη της προσφεύγουσας ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνης, μόνο για τα χρέη που προσδιορίζονται στην υπ' άρ./21-10-2024 προσβαλλόμενη Απόφαση του Προϊσταμένου του,

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **20/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής**

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

Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.