



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1133

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 **27-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με **ΑΦΜ** ..., κατοίκου ..., επί της οδού ...κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 09/09/2024 αίτησης κατ' άρθρο 66 παρ. 29 ν.4646/2019 (κωδικός αιτήματος ...), με την οποία ζητούσε την απαλλαγή του από οποιασδήποτε μορφής ευθύνη σχετικά με τις εκκρεμείς οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «...ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ (υπό εκκαθάριση)», με ΑΦΜ ... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

6. Το με αρ. πρωτ. .../08-04-2025 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

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

Επί της από **27-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **ΑΦΜ ...**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, της σιωπηρής απόρριψης της από 09/09/2024 αίτησης κατ' άρθρο 66 παρ. 29 ν.4646/2019 (κωδικός αιτήματος ...), προβάλλοντας ως λόγο την εκ μέρους του έλλειψη ευθύνης για τις επίμαχες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «...Α.Ε.Ε.Γ.Α. (υπό εκκαθάριση)». Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω χρέη (όπως αυτά αποτυπώνονται με υπογράμμιση στον από 23.7.2024 Πίνακα Χρεών που του είχε χορηγηθεί ως απάντηση στο αίτημά του προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ., με κωδικό ...) **κατέστησαν ληξιπρόθεσμα και αποδοτέα σε χρόνο που δεν είχε πλέον ούτε την ιδιότητα του**, την οποία — κατά τους ισχυρισμούς του — **απώλεσε στις 2.2.2009 με το υπ' αρ. .../2.2.2009 πρακτικό της αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων της εταιρείας, με το οποίο ορίστηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) στο οποίο δεν συμμετείχε, ούτε κάποια από τις ιδιότητες που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας για την αλληλέγγυα ευθύνη.**

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει πλήθος δικαστικών αποφάσεων :

- την υπ' αριθμ. ΑΤ-.../2012 απόφαση του Α' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου,
- την υπ' αριθμ. .../...-2019 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων
- την υπ' αριθμ. .../2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων,
- την υπ' αριθμ. ΑΤ-.../2016 απόφαση του Α' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου
- την υπ' αριθμ. .../2017 Διάταξη της Εισαγγελέως Εφετών

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, στις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται:

« Άρθρο 49. 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. 2173/2020:

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.

2. ...

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).

3.1 Ειδικά, για οφειλές νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, που βεβαιώθηκαν πριν από την 12η.12.2019 και μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν είχαν επιβληθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων, εφαρμόζονται αυτοδικαίως οι νέες διατάξεις.

3.2 Για την εφαρμογή των νέων διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 στις παλαιές υποθέσεις (ανωτέρω περ. γ'), τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα υποβάλλουν σχετική αίτηση υπαγωγής στο άρθρο 34 του ν.4646/2019 έως τις 31-12-2020 προς την υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών (π.χ. Δ.Ο.Υ., Ε.Μ.ΕΙΣ, κλπ).

Για την αποδοχή της αίτησης και την απαλλαγή του αιτούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη αρκεί η διαπίστωση είτε της λήψης μέτρων σε βάρος του για φόρους που δεν κατονομάζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είτε της μη συνδρομής έστω και μίας προϋπόθεσης εκ των α', β' και γ' της ανωτέρω παραγράφου.

3.3 Επί της αιτήσεως εκδίδεται αιτιολογημένη πράξη από τον προϊστάμενο της ανωτέρω υπηρεσίας, με την οποία η αίτηση γίνεται αποδεκτή ή απορρίπτεται. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Σε κάθε περίπτωση, ποσά που έχουν εισπραχθεί καθοιονδήποτε τρόπο από τον αιτούντα δεν επιστρέφονται.

3.4 Σε περίπτωση εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών λόγω απόρριψης των εν λόγω αιτήσεων, με την έκδοση της παρούσας παρέχεται η δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους να υποβάλουν εκ νέου αιτήσεις μέχρι 31.12.2020 με παράλληλη κοινοποίηση στη Δ/ση Επίλυσης Διαφορών. Η ίδια δυνατότητα υποβολής εκ νέου αίτησης παρέχεται και στα πρόσωπα τα οποία δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή μετά την απόρριψη των σχετικών αιτήσεων ή δεν άσκησαν προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων μετά την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής είτε ρητά είτε σιωπηρά.

4. Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, 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. Επίσης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 ΚΦΔ και σύμφωνα με την Ε.2128/2020 εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της αριθμ. 498/2020 απόφασης ΣτΕ, τα ως άνω πρόσωπα μπορούν να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης παράλληλα με το νομικό πρόσωπό ή τη νομική οντότητα οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα και συνεπώς ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.

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 ευθύνεται 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 βαρύνουν 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 ασφαλίστρων,

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 οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 ΚΦΔ (π.χ. συμμετοχή του ... 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...».

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 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.

Η φορολογική διοίκηση δεσμεύεται από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις οιοδήποτε δικαστηρίου και οφείλει να τις λάβει υπόψη κατά τον σχηματισμό της κρίσης της σχετικά με την έλλειψη υπαιτιότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία 01/04/2024 Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων παρέμεινε ως της εταιρείας μέχρι τη σύνταξη του από 15.5.2009 πρακτικού της Γ.Σ.. Συγκεκριμένα στην ως άνω Έκθεση Απόψεων αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Α. Ως προς την ιδιότητα του

Σύμφωνα με την — εφαρμοστέα στην προκειμένη περίπτωση — διάταξη της παρ. 13 του άρθρου 7B του ν. 2190/1920, δεν αντιτάσσονται έναντι τρίτων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση, στο τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώρισή τους στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.), εκτός αν αποδειχθεί ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν.

Εν προκειμένω, κατά την επίμαχη περίοδο στην οποία ανάγονται οι εν λόγω οφειλές, δημοσιεύτηκε στο με αρ. φύλλου .../23.12.2008 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ η καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. του από 18-12-2008 πρακτικού του Δ.Σ. της ως άνω εταιρείας με το οποίο χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα, ως Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας. Το επόμενο πρακτικό ορισμού Δ.Σ. της εταιρείας και, ακολούθως, πρακτικό συγκρότησης αυτού σε σώμα, για το οποίο τηρήθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος (ήτοι καταχώρηση σε Μ.Α.Ε. και δημοσίευση σε ΦΕΚ), είναι το από 15.5.2009 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας (εκλογής νέου Δ.Σ.) και το από 15.5.2009 πρακτικό του Δ.Σ. (συγκρότησης σε σώμα και χορήγησης δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης), η καταχώρηση των οποίων στο Μ.Α.Ε. δημοσιεύτηκε στο με αρ. φύλλου .../24.7.2009 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ως προς τους τρίτους — στην έννοια των οποίων συμπεριλαμβάνεται η Φορολογική Διοίκηση — ο προσφεύγων απώλεσε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας με το από 15.5.2009 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, για το οποίο τηρήθηκαν οι νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Αντιθέτως, το υπ' αρ. .../2.2.2009 πρακτικό της αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης περί ορισμού νέου Δ.Σ. (χωρίς τη συμμετοχή του προσφεύγοντος) δεν αντιτάσσεται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, καθώς τυχόν καταχώρησή του στο Μ.Α.Ε. δεν δημοσιεύτηκε — για άγνωστους προς την υπηρεσία μας λόγους — σε ΦΕΚ, όπως προβλέπει ο νόμος.

Εξάλλου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί γνώσης εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης της αλλαγής του Δ.Σ. κατά τις 2.2.2009 μέσω επιστολών, για τον οποίο σημειωτέο φέρει ο ίδιος το βάρος απόδειξης, τυγχάνει παντελώς αβάσιμος καθώς — όπως προκύπτει από το μηχανογραφικό σύστημα taxis — η κατά νόμιμο τρόπο περιέλευση σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης της διακοπής της διαχειριστικής σχέσης του προσφεύγοντος με την εταιρεία επήλθε με την από 17.8.2009 δήλωση εκ μέρους της εταιρείας της εν λόγω μεταβολής δυνάμει του ως άνω από 15.5.2009 πρακτικού Γ.Σ. (βλ. σχετικά ΣΤΕ 117/2022 σύμφωνα με την οποία «...και η διέπουσα το Δημόσιο αρχή της νομιμότητας προϋποθέτει, για την εφαρμογή της, τη νόμιμη και όχι κατά αυθαίρετο τρόπο περιέλευση εις γνώση του των πραγματικών περιστατικών που συνεπάγονται την εφαρμογή της». Εξάλλου, ο προσφεύγων, ο οποίος αναπόφευκτα γνώριζε ότι δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του από 2.2.2009 πρακτικού Γ.Σ. (με το οποίο — κατά τους ισχυρισμούς του — απέβαλε την ιδιότητα του) δεν προέβη, επιδεικνύοντας ο ίδιος τη δέουσα επιμέλεια, στη γνωστοποίηση της διακοπής της σχέσης του προς τη Φορολογική Διοίκηση, προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία (βλ. σχετικά ΣΤΕ 117/2022).

Σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο προσφεύγων υπέγραψε με την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου στις 30.4.2009 τον ισολογισμό της εταιρείας της 31.12.2008 (βλ. ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ 5055 και 5168/15.6.2009). Ο ίδιος άλλωστε - παρότι εν προκειμένω αρνείται την ιδιότητα του από τις 2.2.2009 και εφεξής — συνομολογεί, με τους αυτοτελείς ισχυρισμούς που υπέβαλε ενώπιον του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων [οι οποίοι περιλαμβάνονται στην έκθεση πρακτικών της υπ' αρ. .../2.2.2018 απόφασης του ως άνω Δικαστηρίου (σελ. 14 επ.) που προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή], ότι ασκούσε καθήκοντα Διευθύνοντος Συμβούλου της ως άνω εταιρείας από τις 31.3.2009 μέχρι τις 15.5.2009 (ημερομηνία εκλογής νέου Δ.Σ.).

Τέλος, σημειωτέο είναι ότι οι συμβάσεις παροχής υπηρεσιών μεταξύ της εταιρείας «.....» και της εταιρείας με την επωνυμία «...Α.Ε.Ε.Γ.Α. (υπό εκκαθάριση)», στις οποίες εμφανίζεται ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ο ..., δεν φέρουν χρονολογία, καθώς το σχετικό πεδίο στην αρχή και στο τέλος των εν λόγω εγγράφων είναι κενό. Για το λόγο αυτό, εκ των πραγμάτων δεν θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν αποδεικτικά εν προκειμένω, πολλώ μάλλον στο πλαίσιο δίκης κατά το οποίο, για την απόδειξη μέσω ιδιωτικών εγγράφων, απαιτείται βέβαιη χρονολογία.

Από το σύνολο των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων, παρότι με την ενδικοφανή προσφυγή του αρνείται την ιδιότητα και μόνο του Διευθύνοντος Συμβούλου από τις 2.2.2009 και εφεξής (στοιχείο α' στην Ε. 2173/2020 εγκύκλιο), παρέμεινε ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας μέχρι τη σύνταξη του από 15.5.2009 πρακτικού της Γ.Σ. για το οποίο τηρήθηκαν οι νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας και δεν δύναται να αντιτάξει έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τη μη συμμετοχή του στο από 2.2.2009 πρακτικό Γ.Σ

Β. Ως προς τις οφειλές

.....εξακολουθεί να συντρέχει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις ανεξόφλητες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «...Α.Ε.Ε.Γ.Α. (υπό εκκαθάριση)», που — όπως προκύπτει από τα συνυποβαλλόμενα προσωρινά φύλλα ελέγχου — η προθεσμία απόδοσης του φόρου έληξε σε χρόνο κατά τον οποίο ο προσφεύγων έφερε την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου και συγκεκριμένα:

.....

Για τις λοιπές οφειλές επέρχεται απαλλαγή του προσφεύγοντος από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη και συγκεκριμένα:

-από την με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί προμηθειών χρήσης 2009, για το ποσό που αφορά το 3^ο και το 4^ο δίμηνο, καθώς και την περίοδο 1/9-21/9 του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 15 Ιουλίου, 15 Σεπτεμβρίου και τις 15 Νοεμβρίου 2009 αντίστοιχα,

-για την με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες χρήσης 2009, που αφορά το 4^ο δίμηνο και την περίοδο 1/9-21/9 του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 20 Σεπτεμβρίου και τις 20 Νοεμβρίου 2009 αντίστοιχα,

-από την με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος ελευθέρων επαγγελματιών χρήσης 2009, για το ποσό που αφορά το 2^ο, το 3^ο και το 4^ο δίμηνο, καθώς και την περίοδο 1/9-21/9 του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 20 Μαΐου, τις 20 Ιουλίου, τις 20 Σεπτεμβρίου και τις 20 Νοεμβρίου 2009 αντίστοιχα,

-για την με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αποζημιώσεων απολυομένων χρήσης 2009, που αφορά το μήνα Απρίλιο του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 31 Μαΐου 2009,

-από τη με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί τόκων χρήσης 2009, για το ποσό που αφορά τους μήνες Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο και

Σεπτέμβριο του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 15 Ιουνίου, τις 15 Ιουλίου, τις 15 Αυγούστου, τις 15 Σεπτεμβρίου και τις 15 Οκτωβρίου 2009 αντίστοιχα, και

-για τη με ΑΤΒ .../6-5-2011 γρ. 2 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο ασφαλίστρων χρήσης 2009, που αφορά το 1^ο και το 2^ο τρίμηνο καθώς και την περίοδο 1/9-21/9 του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 30 Ιουνίου, τις 30 Σεπτεμβρίου και τις 31 Δεκεμβρίου 2009 αντίστοιχα...»

Επειδή ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι ήταν της εταιρείας «..... (υπό εκκαθάριση)» από το 2004 μέχρι τις 2.2.2009, γεγονός που έχει κριθεί αμετακλήτως από αποφάσεις ποινικών δικαστηρίων, τις οποίες και προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Τα χρέη για τα οποία θεωρείται υπεύθυνος ήταν ληξιπρόθεσμα και αποδοτέα μετά την ως άνω ημερομηνία, ήτοι χρονικό διάστημα κατά το οποίο δεν κατείχε οποιαδήποτε από τις ιδιότητες που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας για την αλληλεγγύη ευθύνη και συγκεκριμένα το άρθρο 49 αυτού.

Επειδή από τις προσκομιζόμενες δικαστικές αποφάσεις και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

➤ με την υπ' αριθ. ΑΤ.../2012 απόφαση του Α' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, κατά της οποίας δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα (η απόφαση φέρει υπηρεσιακή βεβαίωση αμετακλήτου), ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για την πράξη της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο κατ' εξακολούθηση. (Σχετ. 10)

Στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης αναφέρονται τα εξής: «..Το δικαστήριο πείστηκε ότι δεν έχει τελέσει την πράξη που του αποδίδεται με το υπ' όψιν κατηγορητήριο και άρα πρέπει να κηρυχθεί αθώος αυτής, κατά τα αναφερόμενα, ειδικά στο διατακτικό της παρούσας απόφασης, εφόσον όπως σαφώς προέκυψε ο κατηγορούμενος απέβαλε την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της οφειλέτριας εταιρείας 2.2.2009, η πρώτη δε ληξιπρόθεσμη δόση ήταν στις 30.9.2009...»

➤ με την υπ' αριθ. .../2016 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων, κατά της οποίας δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα (η απόφαση φέρει υπηρεσιακή βεβαίωση αμετακλήτου), ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για την πράξη της φοροδιαφυγής διά της μη επίδοσης παρακρατούμενων φόρων κατ' εξακολούθηση. (Σχετ. 11)

Στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης αναφέρονται τα εξής: «..Ο κατηγορούμενος κατά το επίδικο χρονικό διάστημα δεν ήταν νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας και συνεπώς δεν είχε υποχρέωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων για το διάστημα από 1-1-2009 και εντεύθεν. Συνεπώς πρέπει να κηρυχθεί αθώος...»

➤ με την υπ' αριθ. .../2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων, κατά της οποίας δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα (η απόφαση φέρει υπηρεσιακή βεβαίωση αμετακλήτου), ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για την πράξη της μη απόδοσης ή ανακριβής απόδοσης ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων, τελών και εισφορών, το δε ποσό του φόρου αυτού που δεν αποδόθηκε υπερβαίνει σε ετήσια βάση τα 75.000 ευρώ. (Σχετ. 13)

Στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης αναφέρονται τα εξής: «..Από το σύνολο των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών περαιτέρω προέκυψε ότι κατά το προαναφερόμενο χρόνο και ειδικότερα από 2-2-2009, ο κατηγορούμενος είχε πλέον αποβάλλει την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας και καμιά πλέον πράξη δεν είχε δυνατότητα και δικαιοδοσία να εκτελέσει ως εκπρόσωπος αυτής. Κατά συνέπεια καμιά ευθύνη δεν τον βαρύνει για την αποδιδόμενη κατηγορία και πρέπει να κηρυχθεί αθώος...»

➤ με την υπ' αριθ. ΑΤ.../2016 απόφαση του Α' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, κατά της οποίας δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα (η απόφαση φέρει υπηρεσιακή βεβαίωση αμετακλήτου), ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για την πράξη της παράβασης του άρθρου 44 περίπτωση β,δ Ν.Δ.400/70. (Σχετ. 14)

Στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης αναφέρονται τα εξής: «... Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι κατά το επίδικο εκ των πραγμάτων χρονικό διάστημα, ήτοι από τις αρχές του έτους 2009 ο κατηγορούμενος δεν είχε πλέον τον έλεγχο της ως άνω εταιρείας αλλά ο ..., η δε σχετική αλληλογραφία της ΕΠΕΙΑ προς την εν λόγω εταιρεία παραλαμβάνονταν από το νέο διοικητικό συμβούλιο, το οποίο επιλαμβάνονταν των σχετικών ζητημάτων...»

➤ με την υπ' αριθ. .../2017 διάταξη της Εισαγγελέα Εφετών , έγινε δεκτή η .../2016 προσφυγή του κατά του Λ... κλητηρίου θεσπίσματος με το οποίο παραπέμφθηκε ενώπιον του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου να δικαστεί για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο με την ιδιότητά του ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας (Σχετ. 12)

Η ως άνω διάταξη αναφέρει: «..Στην υπό κρίση περίπτωση... από το σύνολο των εννέα (9) αναφερόμενων επιμέρους χρεών τα υπ' αριθμ. 1, 2, 3, 4, 5, 7 και 9 αναγραφόμενα χρέη, αφενός μεν, αφορούν το έτος 2010, αφετέρου δε η καταβολή αυτών θα έπρεπε να λάβει χώρα εφάπαξ την 30/6/2011, ενώ σε ότι αφορά τα υπ' αριθμ. 6 και 8 αναφερόμενα χρέη αποτελούν χρέη που ανάγονται μεν στο έτος 2009, με ημερομηνία όμως εφάπαξ καταβολής την 30/6/2011, ενώ δεν διευκρινίζεται αν αυτά γεννήθηκαν έως την 2/2/2009, που φέρεται να άσκησε καθήκοντα ο προσφεύγων – κατηγορούμενος Εδώ βεβαίως θα πρέπει ιδιαίτερα να σημειωθεί ότι ανεξαρτήτως όλων των άλλων, ήδη, από τις 21/9/2009, η λειτουργία της ανωτέρω ανωνύμου εταιρείας είχε ήδη ανασταλεί, ενώ είχε δε τεθεί αυτή σε ασφαλιστική εκκαθάριση, τέλος δε ο έλεγχος της σε ότι αφορά τα προγενέστερα έτη έχει περαιωθεί με τακτικό έλεγχο μέχρι και την χρήση 2007. Με βάση τα ανωτέρω φανερό καθίσταται ο τα χρηματικά ποσά που ρητά αναφέρονται στο συνταχθέντα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πίνακα χρεών, ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του προσβαλλόμενου Κλητηρίου Θεσπίσματος σε κάθε περίπτωση γεννήθηκαν και βεβαιώθηκαν μετά την αποχώρηση του προσφεύγοντος – κατηγορουμένου ...από το ΔΣ της οφειλέτριας εταιρείας και μετά την πώληση αυτής, αλλά και την τοποθέτηση ήδη από τις 15/5/2009 στην θέση του του ..., ο οποίος όμως, όπως αποδείχτηκε, απεβίωσε ήδη στις 30/10/2010, ήτοι προ της ασκήσεως της ποινικής δίωξης σε βάρος του...»

Επειδή εν προκειμένω, οι ως άνω αθωωτικές αποφάσεις, που ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει φέρουν όλες βεβαίωση αμετακλήτου και προς τούτο λαμβάνονται υπόψη για την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «..... (υπό εκκαθάριση)». με Α.Φ.Μ. ...καθώς όλες έχουν κρίνει ότι από 2-2-2009, ο προσφεύγων είχε πλέον αποβάλλει την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας.

Επειδή όπως προκύπτει από τα έγγραφα του φακέλου της υπόθεσης, όπως αυτά προσάγονται με επίκληση με την υποβληθείσα Ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα:

α) Ο προσφεύγων και η σύζυγός του στις 02-02-2009 μεταβίβασαν στον ...ποσοστό 99,96% των μετοχών της ασφαλιστικής εταιρείας «.....» (Σχετ. 24), μεταξύ δε των όρων του συμφωνητικού οριζόταν ότι μετά την υπογραφή του, θα παραιτηθεί το νυν Διοικητικό Συμβούλιο και αυθημερόν θα συγκληθεί αυτόκλητη Γενική Συνέλευση, η οποία θα κάνει δεκτή την παραίτηση του νυν ΔΣ, θα διορίσει άλλα μέλη ΔΣ, ενώ ο προσφεύγων θα σταματήσει να είναι εγγυητής σε κατονομαζόμενες τραπεζικές συμβάσεις της εταιρείας. Πράγματι αυθημερόν συνήλθε αυτόκλητη καθολική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας με την παρουσία του νέου μετόχου ..., η οποία αποφάσισε με το υπ' αριθ. ... πρακτικό, την ανάκληση των μελών του ΔΣ (στο οποίο ήταν ο προσφεύγων) και την εκλογή νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου (Σχετ. 15), και επίσης αυθημερόν με το υπ' αριθ. ... πρακτικό ΔΣ, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανατέθηκε στον πρόεδρο του ΔΣ ...(Σχετ. 16).

β) Στις 16-02-2009, με το υπ' αριθ. Κ.... έγγραφο η εταιρεία υπέβαλε προς δημοσίευση στο Υπουργείο ανάπτυξης (Δ/ση Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων & Αν/κής – Τμήμα Α) το ανωτέρω πρακτικό της ΓΣ (Σχετ. 21) και η εν λόγω υπηρεσία, αφού διαπίστωσε τη μεταβολή της μετοχικής σύνθεσης της εταιρείας, με το υπ' αριθ. Κ.../20-02-2009 έγγραφό της προς την

ΕΠ.Ε.Ι.Α «Επιτροπή Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης» (Σχετ. 26), ζήτησε να προβεί στις νόμιμες ενέργειες προκειμένου το παραπάνω αρμόδιο Υπουργείο να προβεί στην καταχώρηση των αποφάσεων ΓΣ και ΔΣ στο μητρώο των εταιρειών. Ακολούθως το ΔΣ της στις 31/03/2009 με το υπ' αριθ. ... πρακτικό της, αφού έλαβε υπόψιν της ότι ο προέβη στην ενάσκηση του δικαιώματος ψήφου, χωρίς να έχει λάβει προηγούμενη έγκριση από την, αποφάσισε τη μη έγκριση της απόκτησης της ειδικής συμμετοχής του, και ότι η ενάσκηση του δικαιώματος ψήφου στη Γ.Σ δεν παράγει έννομα αποτελέσματα (Σχετ. 28, 29).

γ) Την ίδια μέρα (31/03/2009) συνήλθε σε συνεδρίαση, όχι το εκλεγμένο από τη ΓΣ νέο ΔΣ υπό τον ..., αλλά το παλιό ΔΣ που είχε εκλεγεί το έτος 2007 υπό τον προσφεύγοντα, μετά από υπόδειξη-προτροπή της, λόγω της μη προηγούμενης έγκρισης από αυτήν της πώλησης των μετοχών στον ..., με αποτέλεσμα η άσκηση του δικαιώματος ψήφου στη Γ.Σ της 02/02/2009 να μην παράγει έννομα αποτελέσματα (Σχετ. 30), με θέμα την πρόσκληση σε έκτακτη Γ.Σ, η οποία θα αποφασίσει επί των θεμάτων που είχαν επικυρωθεί με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 02/02/2009 (ΦΕΚ ΑΕ & ΕΠΕ .../2009 – Σχετ. 17).

Επειδή στην από 03/01/2025 έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφέρεται ότι: «ο προσφεύγων υπέγραψε με την ιδιότητα του στις 30.4.2009 τον ισολογισμό της εταιρείας της 31.12.2008 (βλ. ΦΕΚ ΑΕ & ΕΠΕ ... και ... /15-06-2009). Ο ίδιος άλλωστε, παρότι εν προκειμένω αρνείται την ιδιότητα του από τις 2.2.2009 και εφεξής, συνομολογεί, με τους αυτοτελείς ισχυρισμούς που υπέβαλε ενώπιον του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων [οι οποίοι περιλαμβάνονται στην έκθεση πρακτικών της υπ' αρ. .../2.2.2018 απόφασης του ως άνω Δικαστηρίου (σελ. 14 επ.) που προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή], ότι ασκούσε καθήκοντα της ως άνω εταιρείας από τις 31.3.2009 μέχρι τις 15.5.2009 (ημερομηνία εκλογής νέου ΔΣ)».

Επειδή σε αντίκρουση του ως άνω ισχυρισμού της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων στο από 08/04/2025 υπόμνημά του αναφέρει ότι: «Την 2.2.2009 μεταβιβάσθηκαν οι μετοχές που κατείχα στην εταιρεία στον ..., ο οποίος συγκάλεσε την από 2.2.2009 Γενική Συνέλευση (Σχετ. ενδικοφανούς προσφυγής αρ. 15), στην οποία το παλαιό από 29.6.2007 υπό εμένα Δ.Σ. της εταιρείας υποχρεώθηκε σε παραίτηση και ορίστηκε νέο Δ.Σ. υπό τον ..., στο οποίο δεν είχα οποιαδήποτε θέση στο Δ.Σ. της εταιρείας. Το πρακτικό αυτό εστάλη στο Ελληνικό Δημόσιο και δη στο Υπουργείο Ανάπτυξης, στη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, στο Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών, στις τράπεζες, οι οποίοι είχαν πλήρη γνώση και ενημέρωση από τις 16/2/2009 τόσο για το νέο ΔΣ της εταιρείας, όσο και για το ποιος δέσμευε την εταιρεία, που ήταν ο ... και ότι εγώ δεν είχα καμία σχέση με το ΔΣ της. Με το ως άνω Πρακτικό μάλιστα προσλήφθηκα ως υπάλληλος της Εταιρείας και συγκεκριμένα έγινα Προϊστάμενος του Τμήματος Πωλήσεων με μηνιαίο μισθό. Η εταιρεία λειτουργούσε κανονικά επί δύο (2) μήνες, ότε η θεώρησε ότι για τη συγκεκριμένη αγορά των μετοχών απαραίτητη ήταν η λήψη άδειας από αυτήν του κ. Για το λόγο αυτό υπέδειξε στον κ. ... και στην εταιρεία να παραιτηθεί το από 2.2.2009 Δ.Σ. της, μέχρι να δοθεί η έγκριση από αυτή και προκειμένου να μη μείνει ακέφαλη η εταιρεία υπέδειξε να συνεδριάσει το από 29.6.2007 παλαιό υπό εμένα Δ.Σ. (από το οποίο είχαμε ήδη από 2.2.2009 παραιτηθεί) σαν μόνο αρμόδιο να συνεδριάσει προσωρινά με μοναδικό θέμα να καλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία αποφασίστηκε για την 28/4/2009 και μετ' αναβολή για την 15/5/2009, με θέματα της: επανάληψη και επικύρωση των αποφάσεων που

λήφθηκαν από Γενική Συνέλευση των μετόχων 2/2/2009, δηλαδή ανάκληση όλων των μελών Δ.Σ. και εκλογή νέων μελών Δ.Σ., απαλλαγή όλων των προηγούμενων Δ.Σ. από οποιαδήποτε ευθύνη τους μέχρι τότε και επικύρωση όλων των πράξεων και αποφάσεων τους ΔΣ της εταιρείας και της Διοίκησης της από 2/2/2009 και εντεύθεν. Όπως ανέφερα και ενώπιον του Ποινικού Δικαστηρίου, και έγινε αμετακλήτως δεκτό, τυπικά μόνο κατείχα το διάστημα αυτό την εν λόγω θέση και δρούσα υπό τις εντολές του ..., του ... και του οικονομικού Διευθυντή Σε όλα μάλιστα τα πρακτικά ΔΣ αναφέραμε ότι συνεδριάζουμε κατόπιν υπόδειξης-προτροπής της ΕΠ.Ε.Ι.Α. και χωρίς να έχουμε καμία ουσιαστική διαχείριση, αλλά με μοναδικό σκοπό να οδηγήσουμε της εταιρείες σε Γενικές Συνελεύσεις ώστε να εκλέξουν νόμιμο Διοικητικό Συμβούλιο, πράγμα που αμέσως κάναμε. Μάλιστα, την 15.5.2009 επικυρώθηκε η απόφαση της 2/2/2009 για την εκλογή του Δ.Σ. υπό τον ..., στο οποίο εγώ δεν μετείχα με οποιαδήποτε ιδιότητα. Η δε υπογραφή του ισολογισμού αφορά αποκλειστικά τα αποτελέσματα έτους 2008 και τέθηκε καθαρά κατόπιν υπόδειξης από την όπως προανέλυσα».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων από τις 02-02-2009, οπότε μεταβίβασε τις μετοχές της ασφαλιστικής εταιρείας «.....» στον ..., έως και τις 31-03-2009 αποξενώθηκε από την εταιρεία και δεν ασκούσε διοίκηση σ' αυτή, δεδομένου ότι στο συμφωνητικό μεταβίβασης οριζόταν ότι όλο το Διοικητικό Συμβούλιο που υπήρχε μέχρι τότε έπρεπε να παραιτηθεί, και τα σχετικά πρακτικά ενώ εστάλησαν προς δημοσίευση στο Υπουργείο ανάπτυξης, δεν δημοσιεύθηκαν καθόσον διαπιστώθηκε ότι ο ... προέβη στην ενάσκηση του δικαιώματος ψήφου, χωρίς να έχει λάβει προηγούμενη έγκριση από την και αποφασίστηκε η μη έγκριση της απόκτησης της ειδικής συμμετοχής του, και ότι η ενάσκηση του δικαιώματος ψήφου στη Γ.Σ δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Περαιτέρω, για το χρονικό διάστημα από 31-03-2009 έως 15-05-2009, δεν ασκούσε εν τοις πράγμασι διοίκηση, αφού όπως προκύπτει από το πρακτικό ΔΣ 647/31-03-2009, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε με την σύνθεσή του που είχε εκλεγεί το έτος 2007 υπό τον προσφεύγοντα, προσωρινά κατόπιν υπόδειξης – προτροπής της, με μοναδικό σκοπό να οδηγήσει την εταιρεία σε Γενική Συνέλευση ώστε να εκλέξει νόμιμο Δ.Σ.

Επειδή κατόπιν τούτων, κρίνεται από την παρούσα απόφαση ότι δεν συντρέχει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις ανεξόφλητες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «..... (υπό εκκαθάριση)», που — όπως προκύπτει από τα συνυποβαλλόμενα φύλλα προσωρινού ελέγχου — η προθεσμία απόδοσης του φόρου έληξε σε χρόνο κατά τον οποίο ο προσφεύγων δεν έφερε πλέον την ιδιότητα του

Επομένως επέρχεται απαλλαγή του προσφεύγοντος από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τις κάτωθι οφειλές που η υποχρέωση απόδοσης τους ήταν από 2/2/2009 κι εντεύθεν :

-την με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί προμηθειών χρήσης 2009 (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 1.483.112,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 3.811.597,84 ευρώ) για το ποσό που αφορά το 1^ο, 2^ο, 3^ο και το 4^ο δίμηνο, καθώς και την περίοδο 1/9-21/9 του έτους 2009, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 15 Μαρτίου, τις 15 Μαΐου, τις 15 Ιουλίου, τις 15 Σεπτεμβρίου και τις 15 Νοεμβρίου 2009 αντίστοιχα,

-την με ΑΤΒ .../6-5-2011 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες χρήσης 2009 (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 301.866,00 ευρώ,

απαιτητό ποσό 775.795,62 ευρώ), που αφορά το **4^ο δίμηνο** και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 20 Σεπτεμβρίου και τις 20 Νοεμβρίου 2009 αντίστοιχα,

-την με **ΑΤΒ .../6-5-2011** οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος ελευθέρων επαγγελματιών χρήσης 2009 (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 590.376,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 1.517.266,32 ευρώ), για το ποσό που αφορά το **1^ο, 2^ο, 3^ο και το 4^ο δίμηνο**, καθώς και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 20 Μαρτίου 2009, τις 20 Μαΐου, τις 20 Ιουλίου, τις 20 Σεπτεμβρίου και τις 20 Νοεμβρίου 2009 αντίστοιχα,

-την με **ΑΤΒ .../6-5-2011** οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αποζημιώσεων απολυομένων χρήσης 2009, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 122.514,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 314.860,98 ευρώ), που αφορά το μήνα **Απρίλιο** του έτους **2009**, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 31 Μαΐου 2009,

-την με **ΑΤΒ .../6-5-2011** οφειλή από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί τόκων χρήσης 2009, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 461.716,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 1.186.610,12 ευρώ), για το ποσό που αφορά τους μήνες **Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο** του έτους **2009**, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 15 Απριλίου, τις 15 Μαΐου 2009, τις 15 Ιουνίου, τις 15 Ιουλίου, τις 15 Αυγούστου, τις 15 Σεπτεμβρίου και τις 15 Οκτωβρίου 2009 αντίστοιχα.

-την με **ΑΤΒ .../6-5-2011**, γρ. 1 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο ασφαλιστρών χρήσης 2008, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 4.339.341,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 11.152.106,37 ευρώ), που αφορά το **4^ο τρίμηνο** του έτους **2008**, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 31 Μαρτίου 2009 και

-την με **ΑΤΒ .../6-5-2011**, γρ. 2 οφειλή από παρακρατούμενο φόρο ασφαλιστρών χρήσης 2009, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 10.963.639,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 28.176.552,23 ευρώ), που αφορά το **1^ο και το 2^ο τρίμηνο** καθώς και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, με υποχρέωση απόδοσης μέχρι τις 30 Ιουνίου, τις 30 Σεπτεμβρίου και τις 31 Δεκεμβρίου 2009 αντίστοιχα.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. .../27-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **ΑΦΜ** ..., και την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις κάτωθι οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «...Α.Ε.Ε.Γ.Α. (υπό εκκαθάριση)»..:

✓ παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί προμηθειών για το ποσό που αφορά το **1^ο, 2^ο, 3^ο και το 4^ο δίμηνο**, καθώς και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 1.483.112,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 3.811.597,84 ευρώ), **ΑΤΒ .../6-5-2011**

✓ παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες για το ποσό που αφορά το **4^ο δίμηνο** και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 301.866,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 775.795,62 ευρώ), **ΑΤΒ .../6-5-2011**,

✓ παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος ελευθέρων επαγγελματιών για το ποσό που αφορά το **1^ο, 2^ο, το 3^ο και το 4^ο δίμηνο**, καθώς και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, (από

πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 590.376,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 1.517.266,32 ευρώ), ΑΤΒ .../6-5-2011,

✓ παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αποζημιώσεων απολυομένων για το ποσό που αφορά το μήνα **Απρίλιο** του έτους **2009**, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 122.514,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 314.860,98 ευρώ), ΑΤΒ .../6-5-2011,

✓ παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί τόκων για το ποσό που αφορά τους μήνες **Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο** του έτους **2009**, (από πίνακα χρεών: αρχική βεβαίωση 461.716,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 1.186.610,12 ευρώ), ΑΤΒ .../6-5-2011 και

✓ παρακρατούμενο φόρο ασφαλίσεων για το ποσό που αφορά το **4^ο τρίμηνο** του έτους **2008**, το **1^ο** και το **2^ο τρίμηνο** καθώς και την περίοδο **1/9-21/9** του έτους **2009**, (από πίνακα χρεών: γρ. 1 αρχική βεβαίωση 4.339.341,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 11.152.106,37 ευρώ, γρ. 2 αρχική βεβαίωση 10.963.639,00 ευρώ, απαιτητό ποσό 28.176.552,23 ευρώ), με ΑΤΒ .../6-5-2011 γρ. 1 & 2.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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