



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1939

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 **12/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ κατοίκου επί της οδού κατά με αριθ. πρωτ. /**14-01-2025** απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 08/01/2025 αίτησή του για την απαλλαγή της αλληλέγγυας ευθύνης από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της από **12/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στα πλαίσια των ενεργειών για την είσπραξη των απαιτήσεων του Δημοσίου το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων («Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.») κατέστησε τον προσφεύγοντα, υπό την ιδιότητά του ως της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ), αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο στην καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της ΑΕ στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Πρόκειται για οφειλές που βεβαιώθηκαν κατόπιν φορολογικού ελέγχου και αφορούν παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος ετών 2012 και 2013 (ΑΤΒ/09-01-2014 γρ. 1-11).

Ο προσφεύγων αρχικά υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./11-03-2020 αίτηση παύσης αλληλέγγυας ευθύνης (άρθρου 50ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 Ν.4646/2019), με την οποία ζητούσε την πλήρη απαλλαγή του από όλα τα χρέη της εταιρείας «.....».

Με την υπ' αριθ. πρωτ./30-04-2020 πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. απορρίφθηκε η αίτησή του. Η εν λόγω πράξη οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης κατ' αυτής ενδικοφανούς προσφυγής.

Περαιτέρω το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. έχει επανειλημμένως απαντήσει επί αιτήσεων του προσφεύγοντα περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης του στην καταβολή των φορολογικών οφειλών της ως άνω ΑΕ (απαντητικό έγγραφο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με αριθ. πρωτ./23-12-2024), με τελευταία την προσβαλλόμενη έγγραφη απάντηση με αριθ. πρωτ./14-01-2025 επί της με αριθ. πρωτ./08-01-2025 αιτήσεώς του κατ' άρθρο 66 παρ. 29 Ν.4646/2019, στην οποία αίτηση ο προσφεύγων πρόβαλε ως οψιγενή ισχυρισμό την υπ' αριθ./2023 αθωωτική τελεσίδικη απόφαση του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Αναφορικά με τις οφειλές που γεννήθηκαν μέχρι τις 26.04.2013 -Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης διότι μέχρι την 01η.10.2012 δεν ήταν στο Διοικητικό Συμβούλιο της ως άνω εταιρείας, ενώ από την 02α.10.2012 μέχρι 26.04.2013 δεν αποτελούσε καν εκτελεστικό μέλος της διοίκησης της εταιρίας.

- Αναφορικά με το σύνολο των καταλογιζόμενων οφειλών -Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης λόγω έλλειψης υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή στο Δημόσιο των ληξιπρόθεσμων οφειλών - Μη πραγματική εκ μέρους του διαχείριση του νομικού προσώπου.

Σε όλο το ανωτέρω αναφερόμενο χρονικό διάστημα εκλογής του στο Δ.Σ. της εταιρείας «.....»:

-ουδεμία σχέση είχε με την ουσιαστική διοίκηση της, ουδόλως συμμετείχε στα διοικητικά της συμβούλια,

-σε καμία διαχειριστική πράξη δεν προέβη,

-ουδεμία γνώση περί της διαχειρίσεως των υποχρεώσεων της είχε,

-δεν είχε απολύτως καμία γνώση περί των χρεών της,

-δεν διενεργούσε τραπεζικές συναλλαγές,

-δεν διαχειριζόταν τους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας,

-παρείχε την εργασία του σε άλλη εταιρεία,

- Αναφορικά με το σύνολο των καταλογιζόμενων οφειλών -Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης λόγω έλλειψης υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή στο Δημόσιο των ληξιπρόθεσμων οφειλών -Έκδοση τελεσίδικων αθωωτικών αποφάσεων

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει πλήθος δικαστικών αποφάσεων :

- την υπ' αριθ./2018 τελεσίδικη απόφαση και έκθεση πρακτικών της από 1-10-2018 συνεδρίασης του Γ Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων,

-την υπ' αριθ./2019 τελεσίδικη απόφαση και έκθεση πρακτικών της από 4-2-2019 συνεδρίασης του Δ' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών,

-την υπ' αριθ./2019 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου

-την υπ' αριθ./2023 τελεσίδικη απόφαση του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων.

Επίσης προσκομίζει βεβαιώσεις τραπεζικών ιδρυμάτων σχετικές με τη μη τήρηση δείγματος υπογραφής του.

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 βαρύνει 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 βαρύνει 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:

A. 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 12.12.2019 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/νση 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:

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

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 ΚΦΔ (π.χ. συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8 ν.2206/1994).

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, από τη με ημερομηνία 17/02/2025 Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Αναφορικά με τις οφειλές που γεννήθηκαν μέχρι τις 26-04-2013 Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης διότι μέχρι την 01^η-10-2012 δεν ήταν στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, ενώ

από την 02-10-2012 μέχρι 26-04-2013 δεν αποτελούσε καν εκτελεστικό μέλος της διοίκησης της εταιρείας.

Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι συμμετείχε στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας «.....» για πρώτη φορά κατά το τέλος του έτους 2012 και δεν είχε καμία εξουσία διαχείρισης και διοίκησης.

Όπως προκύπτει από τα έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας, από την έρευνα στην εφαρμογή Μητρώου του συστήματος Ταχίς της ΑΑΔΕ, στην ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου και στο αρχείο της Υπηρεσίας μας, κατείχε την ιδιότητα i) του Αντιπροέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και εκτελεστικού μέλους της εταιρείας «.....» για το χρονικό διάστημα από τις 02-08-2012 έως τις 08-05-2013 και ii) του Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και εκτελεστικού μέλους από 08-05-2013 έως και τη λύση της ΑΕ λόγω πτώχευσης σύμφωνα με την υπ' αριθ./20-05-2019 απόφαση Πρωτοδικείου γεγονός που στοιχειοθετεί την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις φορολογικές οφειλές της εταιρείας που γεννήθηκαν στο ανωτέρω χρονικό διάστημα (συγκεκριμένα στα φορολογικά έτη 2012 & 2013) βάσει των διατάξεων των άρθρων 115 επ. του Ν. 2238/1994, ήτοι για οφειλές παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος, οι οποίες βεβαιώθηκαν ταμειακά το έτος 2014 κατά τη διάρκεια της θητείας του.

Επιπλέον επισημαίνουμε ότι ο προσφεύγων προσήλθε οικειοθελώς στην Υπηρεσία μας και κατόπιν αίτησης ρύθμισε τις οφειλές της εταιρείας «.....» για τις οποίες φέρει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής σε 48 ισόποσες μηνιαίες δόσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4152/2013(όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

Η συγκεκριμένη ρύθμιση έως σήμερα τηρείται.

Στην ίδια ενέργεια είχε προβεί και κατά το έτος 2015 όταν με αίτησή του ζήτησε την υπαγωγή σε ρύθμιση 100 δόσεων των οφειλών της αλληλέγγυας ευθύνης του, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4321/2015. Την εν λόγω ρύθμιση μεταγενέστερα απώλεσε με δική του υπαιτιότητα.

...

Αναφορικά με το σύνολο των καταλογιζόμενων οφειλών- Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης λόγω έλλειψης υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή στο Δημόσιο των ληξιπρόθεσμων οφειλών- Μη πραγματική εκ μέρους του διαχείριση του νομικού προσώπου.

Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η τυπική συμμετοχή του στην εταιρεία και η μη εμπλοκή του στη διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας έχει κριθεί από τελεσίδικες αθωωτικές δικαστικές αποφάσεις τις οποίες και προσκομίζει.

Πέραν των ανωτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει βεβαιώσεις τραπεζικών ιδρυμάτων σχετικές με την μη τήρηση δείγματος υπογραφής του.

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκομίζει πλήθος δικαστικών αποφάσεων οι οποίες δεν αφορούν στην αντικειμενική υπόσταση των φορολογικών αδικημάτων που στοιχειοθετούν την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές της εταιρείας «.....»

Ενδεικτικά, η υπ' αριθ./2018 απόφαση Γ' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτωνκήρυξε αθώο τον προσφεύγοντα για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το δημόσιο. Η εν λόγω απόφαση εκδόθηκε επί της με αριθ. πρωτ./22-04-2013 αίτησης ποινικής δίωξης της Υπηρεσίας μας, η οποία υποβλήθηκε για την μη καταβολή χρεών της ως άνω εταιρείας με ΑΣΒ/01-06-2009 γρ. 2,6,8 και .../02-06-2009 γρ.17 ενώ η προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του έγκειται στην καταβολή της οφειλής με ΑΣΒ/09-01-2014 γρ. 1-

11. Συνεπώς η ως άνω απόφαση αφορά σε άλλες οφειλές και δεν ασκεί νομική επιρροή στην αλληλέγγυα ευθύνη του.

Περαιτέρω, η υπ' αριθ./2023 Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων αμετάκλητη απόφαση, η οποία και αποτελεί και τον οφειγηνή ισχυρισμό του, αν και αθώνει τον προσφεύγοντα, το αδίκημα για το οποίο κρίθηκε αθώος (χρεωκοπία- εξαφάνιση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας που ενέπιπταν στην πτωχευτική της περιουσία) ανάγεται στο χρονικό διάστημα 20-05-2019 έως 22-11-2019, διάστημα αρκετά μεταγενέστερο από εκείνο στον οποίο ανάγονται οι οφειλές για τις οποίες φέρει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής, ήτοι διαχειριστικά έτη 2012-2013.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι ουδεμία εξουσία εκπροσώπησης δεν κατείχε σε συνδυασμό με το γεγονός ότι στα συνεργαζόμενα με την εταιρεία τραπεζικά ιδρύματα δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του, επαγόμεθα τα εξής:

Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 2493/26-04-2013 ΥΕΚ:

«Το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την εκπροσώπηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας και των υποθέσεων αυτής αποφάσισε τα ακόλουθα: εκχώρησε βάσει του άρθρου 17 του καταστατικού της Εταιρείας, όλα τα δικαιώματα και τις εξουσίες του που σχετίζονται με τη διοίκηση, διαχείριση περιουσίας και εκπροσώπηση της εταιρείας, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, έδωσε δε σε αυτόν ταυτόχρονα το δικαίωμα υπογραφής παντός εγγράφου και διενέργειας πάσης άλλης διατυπώσεως αναγκαίας για την υλοποίηση των εξουσιών αυτών». Επομένως, το στοιχείο της μη ύπαρξης δείγματος υπογραφής του προσφεύγοντα στα τραπεζικά ιδρύματα από μόνο του δεν στοιχειοθετεί έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης.

....

Αναφορικά με το σύνολο των καταλογιζόμενων οφειλών- Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης λόγω έλλειψης υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή στο Δημόσιο των ληξιπρόθεσμων οφειλών- Έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

Όπως περιγράφηκε και ανωτέρω, ο προσφεύγων προσκόμισε πλήθος δικαστικών αποφάσεων οι οποίες δεν αφορούν στην αντικειμενική υπόσταση των φορολογικών αδικημάτων που στοιχειοθετούν την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές της εταιρείας «.....»

....

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις και τις οδηγίες που δόθηκαν από την Διοίκηση με τις ως άνω αποφάσεις και εγκυκλίους (Ε2173/2020, Α1082/2021), **κάνει αποδεκτές** τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής, καθώς από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα παρακάτω:

-Ο προσφεύγων κατείχε την ιδιότητα i) του Αντιπροέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και εκτελεστικού μέλους της εταιρείας «.....» για το χρονικό διάστημα από τις **02-08-2012 έως τις 08-05-2013** και ii) του Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και εκτελεστικού μέλους από 08-05-2013 έως και τη λύση της ΑΕ λόγω πτώχευσης σύμφωνα με την υπ' αριθ./20-05-2019 απόφαση Πρωτοδικείου

-Οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος που οφείλεται από το νομικό πρόσωπο, διαπιστώθηκε μετά από έλεγχο και ανάγεται στη θητεία τους.

-Η φορολογική διοίκηση επανειλημμένως έχει απαντήσει επί αιτήσεων του προσφεύγοντα επί του ζητήματος της αλληλέγγυας ευθύνης του στην καταβολή των φορολογικών οφειλών της εταιρείας «.....» στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Σχετικές οι με αρ. πρωτ. /30-04-2020. /0612-2021, /06-07-2022, /01-08-2023, /23-12-2024 απαντητικές επιστολές.

-Ο προσφεύγων προσήλθε οικειοθελώς στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και κατόπιν αίτησης ρύθμισε τις οφειλές της εταιρείας «.....», για τις οποίες φέρει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής, σε 48 ισόποσες μηνιαίες δόσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4152/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει). Η συγκεκριμένη ρύθμιση έως σήμερα τηρείται. Στην ίδια ενέργεια είχε προβεί και κατά το έτος 2015 όταν με αίτησή του ζήτησε την υπαγωγή σε ρύθμιση 100 δόσεων των οφειλών της αλληλέγγυας ευθύνης του, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4321/2015. Την εν λόγω ρύθμιση μεταγενέστερα απώλεσε με δική του υπαιτιότητα.

- Η υπ' αριθ. /2018 απόφαση Γ' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων η οποία κήρυξε αθώο τον προσφεύγοντα για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το δημόσιο αφορούσε το έτος 2009, έτος κατά το οποίο δεν είχε ακόμη την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της εταιρείας.

- Η υπ' αριθ. /2023 απόφαση του Β' Τριμελούς Εφετείου Πλημμελημάτων η οποία και αποτελεί και τον **οψιγενή ισχυρισμό του**, αν και αθώνει τον προσφεύγοντα, το αδίκημα για το οποίο κρίθηκε αθώος (χρεωκοπία- εξαφάνιση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας που ενέπιπταν στην πτωχευτική της περιουσία) **ανάγεται στο χρονικό διάστημα 20-05-2019 έως 22-11-2019, διάστημα αρκετά μεταγενέστερο** από εκείνο στον οποίο ανάγονται οι οφειλές για τις οποίες φέρει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής, ήτοι διαχειριστικά έτη 2012-2013.

-Η αλληλέγγυα ευθύνη του έχει κριθεί και από τα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια κατόπιν ανακοπών που είχε ασκήσει κατά πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στα πλαίσια της διαδικασίας αναγκαστικής είσπραξης ληξιπρόθεσμων χρεών της εταιρείας «.....». Συγκεκριμένα σύμφωνα με την υπ' αρ. Α /2023 εκτελεστή απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήμα Μονομελές) απορρίφθηκε ουσιαδώς η με /03-12-2021 ανακοπή του κατά της υπ. αρ. Ειδ. Βιβλίου /2021 πράξης αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

-Σύμφωνα με την υπ' αρ. /2024 εκτελεστή απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου(τμήμα Μονομελές) απορρίφθηκε η με /05-11-2021 ανακοπή του κατά της υπ' αρ. πρωτ. /13-09-2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

-Οι υπ' αριθμ. ... /2019 και /2019 δικαστικές αποφάσεις, που επίσης επικαλείται ο προσφεύγων, δεν αφορούν χρέη στο δημόσιο αλλά μη καταβολή μισθών σε υπαλλήλους της εταιρείας «.....».

-Οι βεβαιώσεις τραπεζικών ιδρυμάτων, που προσκομίζει ο προσφεύγων, σχετικές με τη μη τήρηση δείγματος υπογραφής του, δεν αφορούν όλα τα τραπεζικά ιδρύματα της χώρας, αλλά μόνο τις τράπεζες

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./12-02-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του/ με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την επικύρωση της υπ' αρ. πρωτ./14-01-2025 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.