



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1883

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Τη 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκουκατά της υπ' αριθ. πρωτ. Πράξης/απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος του προσφεύγοντος για διαγραφή του χρέους που του καταλογίστηκε ως συνυπεύθυνος των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή του χρέους που του καταλογίστηκε ως συνυπεύθυνος για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απέστειλε προς τον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας ποσού 44.271,22€ πλέον προσαυξήσεων ποσού 16.013,32€, ήτοι συνολικού ποσού 60.284,54€. Στην εν λόγω ατομική ειδοποίηση περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές από συνυπευθυνότητα του προσφεύγοντα ως Πρόεδρος ΔΣ της εταιρείας προερχόμενες από Χρεωστικές Δηλώσεις ΦΠΑ, Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος ΝΠ και ΕΝΦΙΑ από το φορολογικό έτος 2011 έως και το φορολογικό έτος 2024.

Κατόπιν αποστολής της παραπάνω ατομικής ειδοποίησης, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου την υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή του αιτούμενος την ακύρωση των οφειλών της ως άνω εταιρείας κατά το μέρος που τον αφορούν.

Το αίτημα του προσφεύγοντα για την απαλλαγή του από την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ. Πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αφού εξετάστηκαν οι ισχυρισμοί του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. πρωτ. πράξης/απορριπτικής απόφασης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Με την υπ' αριθ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης, που δημοσιεύτηκε στις 2 Απριλίου 2013, διορίστηκε ως μέλος προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

Το Διοικητικό Συμβούλιο ακολούθως συγκροτήθηκε σε σώμα και το σχετικό πρακτικό δημοσιεύτηκε στο Γ.Ε.ΜΗ στις με την εγκριτική απόφαση του, την απόφαση με αριθμό και το με αριθμό Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου με Κ.Α.Κ. Οι αρμοδιότητες που είχε το συγκεκριμένο Διοικητικό Συμβούλιο, ήταν εξαιρετικά περιορισμένες και απαριθμούνται στο κείμενο της αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης. Αυτές ήταν η συγκρότηση σε σώμα και η σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, εντός προθεσμίας 2 μηνών από την 2 Απριλίου 2013 για εκλογή οριστικού Διοικητικού Συμβουλίου και η διενέργεια των κατεπειγουσών και ανεπίδεκτων αναβολής πράξεων που ήταν αναγκαίες για την προάσπιση των συμφερόντων της εταιρείας. Η βασική υποχρέωση του διορισθέντος προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου, που ήταν η σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, εντός προθεσμίας 2 μηνών, δεν πραγματοποιήθηκε καθώς, αφ' ενός μεν δεν υπήρχε καμία πρόθεση συμμετοχής φυσικών προσώπων στο Διοικητικό Συμβούλιο της συγκεκριμένης εταιρείας, αφ' ετέρου δε και κυρίως, υπήρχε ουσιαστική και τυπική αδυναμία ως προς την δυνατότητα σύγκλησης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, καθώς:

- Την 8.12.2012 απεβίωσε ο βασικός μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος κατείχε 703.692 μετοχές της ανώνυμης εταιρείας, σε σύνολο 936.256 μετοχών.

- Πλησιέστεροι συγγενείς εν ζωή του αποβιώσαντος, συνεπώς και κληρονόμοι αυτού, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ.πιστοποιητικό πλησιεστέρων συγγενών του Δήμου Αγίας Παρασκευής Αττικής ήταν η σύζυγος του και η θυγατέρα αυτού, η οποία προέβη σε αποποίηση της κληρονομιάς του θανόντος πατρός της. Η σύζυγος αυτού και μοναδική κληρονόμος, προέβη σε δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του αποβιώσαντος, επ' ωφελεία απογραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1902 επ. Α.Κ., όπως τούτο προκύπτει από το υπ' αρ. πιστοποιητικό της κ. Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Ρεθύμνης και η διαδικασία απογραφής γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνης. Συνεπώς, δεν υπήρχε η παραμικρή υποψία αποφυγής εξόφλησης-καταβολής των όποιων χρεών προς το Ελληνικό Δημόσιο, αφού η διαδικασία γνωστοποιήθηκε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

2) Η υπ' αρ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης, παρείχε συγκεκριμένες αρμοδιότητες, που αναγράφονται στο διατακτικό της αποφάσεως, αλλά μνημονεύονται και στην ανακοίνωση του Επιμελητηρίου Ρεθύμνης (δηλαδή στο ΓΕΜΗ, στην ιστοσελίδα της ανώνυμης εταιρείας). Η ως άνω απόφαση διέτασσε να γίνουν συγκεκριμένες και εξειδικευμένες ενέργειες, ήτοι καταγραφή των χρεών και σύγκλιση Γενικής Συνέλευσης προκειμένου να οριστεί κανονικό (δηλαδή το οριστικό) Διοικητικό Συμβούλιο, που θα διοικούσε την εταιρεία, σύμφωνα με τους ορισμούς του τότε ισχύοντος Νόμου 2190/1920, όπως είχε τροποποιηθεί. Στην πορεία διαπιστώθηκε ότι η εύρεση φυσικών προσώπων για τακτικό - οριστικό Διοικητικό Συμβούλιο ήταν πρακτικά και ουσιαστικά αδύνατη, καθώς ουδείς επιθυμούσε την εμπλοκή του. Αυτό είχε την πρακτική συνέπεια το προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο να θεωρείται οριστικό, πλην όμως αυτό ήταν νομικά, τυπικά και ουσιαστικά ανακριβές και αβάσιμο, διότι το διορισθέν προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο αφ' ενός δεν είχε νομιμοποίηση παρ' ουδενός, αφού ούτε στην εκδοθείσα δικαστική απόφαση αναφερόταν κάτι τέτοιο, το αντίθετο ίσχυε (προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο), αφ' ετέρου, δεν συγκλήθηκε ποτέ Γενική Συνέλευση μετόχων ούτως ώστε να εκλεγεί οριστικό Διοικητικό Συμβούλιο. Το τελευταίο συνέβη επειδή οι μετοχές - τίτλοι του αποβιώσαντοςείχαν περιέλθει, κατ' ουσίαν, σε «αδράνεια».

3) Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι 5ετής (άρθρο 13 του ισχύοντος καταστατικού), επομένως σε κάθε περίπτωση, η θητεία του είχε λήξει ήδη την 1/4/2018. Πέρα από αυτό, κατά τον τότε ισχύοντα νόμο, ήτοι το άρθρο 19 του (τότε ισχύοντος) ν. 2190/1920, η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου δεν ηδύνατο να υπερβαίνει την 6ετία, ενώ το ίδιο ισχύει και κατά τον νόμο που ισχύει σήμερα (άρθρο 85 Ν 4548/2018), όπου ως μέγιστο χρονικό όριο θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζονται τα έξι (6) έτη. Ακολούθως των ανωτέρω και σε κάθε περίπτωση, προφανές είναι ότι κατά τον χρόνο κοινοποίησης του σχετικού εγγράφου, εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνης, θα πρέπει να γίνει δεκτό τουλάχιστον ότι είχε λήξει και μάλιστα αναδρομικά η θητεία του και δεν είχε καμία ιδιότητα, αφού την έχει απωλεσει ήδη από την 1.4.2018 (κατά το καταστατικό της εταιρείας) άλλως και επικουρικώς, από την 1.4.2019. Περαιτέρω, ήδη η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία έχει τεθεί σε καθεστώς αναστολής στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ, καθεστώς στο οποίο θα έπρεπε να τεθεί αυτεπαγγέλτως τουλάχιστον από τον Ιούνιο του έτους 2013, σύμφωνα με όλα όσα έχουν αναφερθεί, αναφορικά με την θητεία του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου και την μη εκλογή οριστικού Διοικητικού Συμβουλίου.

4) Ανατρέχοντας στο έτος 2013 και στις υποβολές των δηλώσεων, τα ποσά που αναγράφονται στην ατομική ειδοποίηση χρεών που του επιδόθηκε δεν υφίστανται, καθώς οι σχετικές οφειλές δημιουργήθηκαν το έτος 2011, όταν η δραστηριότητα της ανώνυμης εταιρείας

ήταν συνεχής, το Διοικητικό Συμβούλιο ενεργό και ο νόμιμος εκπρόσωπος και κύριος μέτοχος της εταιρείαςεν ζωή και σε πλήρη εμπορική δραστηριότητα.

Σύμφωνα δε και με την εγκύκλιο «Ε2173/30-10-2020» παράγραφος 15.2 της περίπτωσης Γ «η οφειλή του ΦΠΑ καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 38 και 54 του κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000)», άλλωστε μετά το 2012 η επιχείρηση ήταν χωρίς παραγωγική λειτουργία.

Επιπλέον, ουδεμία απολύτως συμμετοχή του, έστω τυπική, πρέπει να κριθεί ότι υφίσταται προσωπικά για τον ίδιο, αναφορικά με το χρονικό διάστημα από τον Ιούνιο 2013 και εφ' εξής, αφού είχε λήξει η θητεία του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου, σε κάθε περίπτωση, δε, όλως επικουρικώς, από τον Απρίλιο του έτους 2018 και εντεύθεν, που είχε γίνει υπέρβαση του χρονικού ορίου της καταστατικής θητείας, όλως επικουρικώς, δε, από τον Απρίλιο του έτους 2019 και εντεύθεν, που, πλέον, είχε γίνει υπέρβαση και του ανώτατου χρονικού ορίου που θέτει ο (τότε και τώρα ισχύων) Νόμος περί ανωνύμων εταιρειών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019:

«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, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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 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 παραγράφου 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. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των 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 παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

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

επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

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

5. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστεύοντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. **Ε.2173/ 30-10-2020** Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα: «Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«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 βαρύνει 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 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 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).

4. [...]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 βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με

την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣΤΕ 89/2019, ΣΤΕ 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

7.2 κάθε παρακρατούμενο φόρο, όπως

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

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

γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3 κάθε επιρριπτόμενο φόρο, όπως

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

β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

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

ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας,

στ) Φόρος ασφαλίσεων,

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.

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

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

13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

14. Η φορολογική οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη για τους σκοπούς του άρθρου 50 ΚΦΔ με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 41 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31 -12-2013.[...]

16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ.1 του άρθρου 50, τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους.

Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της ανωτέρω παραγράφου κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.[...]

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

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

Ειδικότερα:

19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. Πρόσωπα που δεν φέρουν κάποια ή κάποιες από τις ρητά αναφερόμενες ιδιότητες ή τίτλους δεν μπορούν να καταστούν αλληλεγγύως ευθυνόμενα, παρά μόνο αν διαπιστωθεί από τη

Φορολογική Διοίκηση ότι πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση.

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

Ε. Η υπαιτιότητα

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1064/2017, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.). Συνεπώς, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, με την Ε. 2128/2020, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμόν 498/2020 απόφασης του ΣτΕ, δόθηκε η δυνατότητα στην Υπηρεσία μας να εξετάζει και περιπτώσεις ενδικοφανών προσφυγών φυσικών προσώπων (νομίμων εκπροσώπων

νομικών προσώπων), τα οποία στρέφονται κατά των καταλογιστικών πράξεων που έχουν εκδοθεί στο όνομα των νομικών προσώπων αλλά ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης τους για τις οφειλές αυτές.

Επειδή, με την υπ' αριθμόν 2816/2020 απόφαση του ΣτΕ, η οποία εκδόθηκε υπό το καθεστώς της πρότυπης δίκης του άρθρου 1 του Ν.3900/2010, κρίθηκε πως τα φυσικά πρόσωπα (νόμιμοι εκπρόσωποι νομικών προσώπων) έχουν τη δυνατότητα να προβάλλουν, εκτός από λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης τους, και λόγους που ανάγονται στη νομιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων των νομικών προσώπων.

Επειδή, με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019 επήλθαν τροποποιήσεις στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης.

Επειδή, λόγω της ανωτέρω τροποποίησης, ο Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) (άρθρο 66, παρ. 29) εισήγαγε και μεταβατική διάταξη, σύμφωνα με την οποία:

«29. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαρύνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την υπ' αριθ. πρωτ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά του (με τους εκεί μνημονευόμενους ισχυρισμούς) για ακύρωση των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία κατά το μέρος που τον αφορούν (οφειλές από συνυπευθυνότητα), προβάλλοντας ισχυρισμούς ότι ουδέποτε είχε ανάμειξη στη διοίκηση της εταιρείας παρά μόνο για τυπικούς λόγους απέκτησε την ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου και στερείται υπαιτιότητας αναφορικά με τη μη καταβολή των ληξιπρόθεσμων φορολογικών χρεών της.

Επειδή, οι οφειλές από συνυπευθυνότητα που η Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απέστειλε προς τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Αρ. Νόμ. Τίτλου	Ημ/νία οφειλής	Φορ. Έτος	Είδος Οφειλής	Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	Προσαυξήσεις
1			2011	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	3.565,66	4.029,20
2			2011	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	3.944,30	4.457,06
3			2020	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π.	800,00	282,51
4			2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7.963,17	2.751,54
5			2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7,47	2,73
6			2015	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	6,98	5,66
7			2016	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7,47	5,40
8			2017	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7,47	4,74
9			2018	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7,47	4,09
10			2019	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7,47	3,44
11			2021	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π.	800,00	212,43
12			2021	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	7.970,64	2.055,89
13			2022	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	6.517,74	1.213,27
14			2022	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π.	800,00	142,35
15			2023	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	6.517,74	642,32
16			2023	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π.	800,00	72,27
17			2024	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	4.147,64	121,12
18			2024	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. Ν.Π.	400,00	7,30
ΣΥΝΟΛΑ					44.271,22	16.013,32
						60.284,54

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι:

- α) από τα στοιχεία δημοσιότητας του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων,με το υπ' αριθ. πρακτικό συγκρότησης Δ.Σ. της εταιρείας απέκτησε από την την ιδιότητα του Προέδρου του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου της ενεργής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
- β) από το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο του ΓΕΜΗ προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο είχε εξουσιοδοτήσει αυτόν να το εκπροσωπεί και να διενεργεί τις πράξεις που αναφέρονται στις αρμοδιότητες που αναγράφονται στην υπ' αριθ. απόφαση του πρωτοδικείου Ρεθύμνης.

Επομένως, ο προσφεύγων διετέλεσε Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου για το χρονικό διάστημα από έως σήμερα καθότι δεν έχει διοριστεί νέο ΔΣ.

Επειδή, στην ως άνω ατομική ειδοποίηση περιλαμβάνονται οφειλές από συνυπευθυνότητα του προσφεύγοντος ως Πρόεδρος ΔΣ της εταιρείας οι οποίες:

- α) είναι οφειλές για τις οποίες σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη, προερχόμενες από Χρεωστικές Δηλώσεις ΦΠΑ που κατέστησαν

ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντα ως Πρόεδρος του προσωρινού ΔΣ της ενεργής ΑΕ, ήτοι μετά τις 10/04/2013 (α/α 1 και 2) και

β) είναι οφειλές προερχόμενες από Δηλ. Φόρου Εισοδήματος ΝΠ και ΕΝΦΙΑ που βεβαιώθηκαν μετά τη δημοσίευση του ν.4646/2019 (12/12/2019) (α/α 3,4,5,11,12,13,14,15,16,17,18), ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Προέδρου του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου της ενεργής ανώνυμης εταιρείας.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε αμετάκλητη δικαστική απόφαση ούτε απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητάς του σχετικά με τη δημιουργία και τη μη καταβολή των οφειλών και εν γένει τη μη ενεργό συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την επικύρωση της υπ' αριθ. προσβαλλόμενης πράξης/απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.