



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 01.06.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:527

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 05.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της αίτησης με αριθ. πρωτ. /24.10.2022 και με θέμα: "Απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής φορολογικών οφειλών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»", και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του '....., με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας:

Ο προσφεύγων ορίστηκε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ως ακολούθως:

Από την 09.04.2016 να εκπροσωπεί, να υπογράφει και εν γένει να δεσμεύει την Εταιρεία «.....» με ΑΦΜ εν ονόματι του Δ.Σ., έναντι τρίτων και ενώπιον όλων των Αρχών (ΓΕΜΗ με κωδικό καταχώρησης, 09.04.2016) με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο εκλέχθηκε την 28.06.2013 με 5ετή θητεία για την περίοδο 26.06.2013-28.06.2018 από Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας (ΓΕΜΗ με κωδικό καταχώρησης, 19.12.2014) έως την λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με το Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου την 28.12.2015 (ΓΕΜΗ με κωδικό καταχώρησης, 10.06.2016), επανακαθορίστηκε η ιδιότητά του ως εκπροσώπου της εταιρείας και παρέμεινε σε ισχύ η αρχική έως την λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με το από 26.02.2018 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου που εκλέχθηκε μετά από Προσωρινή Διαταγή της κας Προέδρου Υπηρεσίας του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, (ΓΕΜΗ με κωδικό καταχώρησης, 09.04.2018) ορίστηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

Συνεπώς, λόγω του ότι ο προσφεύγων διετέλεσε νόμιμος εκπρόσωπος για την εταιρεία για την περίοδο 09.04.2016 έως 26.02.2018, το Δικαστικό τμήμα της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, εξέδωσε και απέστειλε εις βάρος του προσφεύγοντος την με Α/Α:/2018 και με αριθ. πρωτοκόλλου/05.03.2018 «Ατομική ειδοποίηση Καταβολής- Υπερημερίας» ποσού € 118.032,74 κεφάλαιο πλέον προσαυξήσεων € 10.177,39, σύνολο € 128.210,13 ως αστικώς συνυπεύθυνο πρόσωπο για τη μη εμπρόθεσμη καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της ανώνυμης εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4173/2013 (ΚΦΔ), όπως ίσχυαν, που βεβαιώθηκαν για τα φορ. έτη 2016 και 2017.

Επίσης, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε προς τον προσφεύγοντα την με αριθμό ειδικού βιβλίου/2018 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών προ ποινικής δίωξης, για ποσό κεφαλαίου €122.521,26, πλέον προσαυξήσεων €10.563,92 σύνολο € 133.085,18, γνωστοποιώντας του την ποινική του ευθύνη, για τη μη εμπρόθεσμη καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 περ. α', 3 και 6 του άρθρου 25 του ν. 1882/1990, όπως ίσχυαν. Κατά της παραπάνω ειδικής ατομικής ειδοποίησης, ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμό/1-10-2018 ανακοπή του, η οποία εκδικάζεται στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών και συζητείται την 22/03/2023, ζητώντας την ακύρωσή της ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών προ ποινικής δίωξης.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν/24-10-2022 αίτηση σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019, με την οποία ζήτησε την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που τον βαρύνει για τα φορολογικά χρέη της εταιρείας, με Α.Φ.Μ.

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν εξέδωσε ρητή απάντηση επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος εντός ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της, με αποτέλεσμα να τεκμαίρεται ότι το αίτημα του προσφεύγοντος απορρίφθηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο που αφορούν οι εκδοθείσες ταμειακές βεβαιώσεις και ατομικές ειδοποιήσεις δεν ήταν μέλος του Δ.Σ. αλλά ασκούσε, ως νόμιμος εκπρόσωπος, μόνον και αποκλειστικά ειδικά καθήκοντα για την αντιμετώπιση αναγκών της τρέχουσας καθημερινής λειτουργίας της εταιρείας για την εκτέλεση των οποίων, επί πλέον, απαιτείτο και η συνυπογραφή από δεύτερο νόμιμο εκπρόσωπο (όπως υποκύπτει από το υπ' αριθμ. 17 συνημμένο έγγραφο), και τα οποία δεν άπτονταν των φορολογικών υποχρεώσεων της και δεν είχε αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης της οφειλέτιδας εταιρείας.

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 βαρύνουν 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 απολογημένη 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 η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, στην από 13/03/2023 Έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, εισηγήθηκε την απόρριψη αυτής, επί τη βάση μόνο

του ότι ο προσφεύγων είχε υποβάλει την αίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 μετά την 30/06/2021 (καταληκτική ημερομηνία που όριζε το εν λόγω άρθρο έως και την τροποποίησή του με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023).

Επειδή η Υπηρεσία μας, για σκοπούς πληρότητας του φακέλου της υπόθεσης, απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/08-05-2023 έγγραφο, με το οποίο ζητούσε την αποστολή συμπληρωματικών απόψεων ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, ουσιαστικά δηλαδή ζητούσε να εξεταστεί στην ουσία της η υπ' αριθμόν/24-10-2022 αίτηση του προσφεύγοντος αναφορικά με τα χρέη της εταιρείας, με Α.Φ.Μ., για οποία κρίθηκε αλληλεγγύως υπεύθυνος.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμόν/30-05-2023 έγγραφό της, χωρίς ωστόσο να απαντήσει επί της ουσίας όπως της ζητήθηκε.

Επειδή με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονταν τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

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

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

....

7. 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.

....».

Επειδή με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

«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 Προσπιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

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

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

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

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν ταυπό 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. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προσπιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων 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.

....

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.....».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: ‘... κατά τον κρίσιμο χρόνο που αφορούν οι εκδοθείσες ταμειακές βεβαιώσεις και ατομικές ειδοποιήσεις δεν ήταν μέλος του Δ.Σ. αλλά ασκούσε, ως νόμιμος εκπρόσωπος, μόνον και αποκλειστικά ειδικά καθήκοντα για την αντιμετώπιση αναγκών της τρέχουσας καθημερινής λειτουργίας της εταιρείας για την εκτέλεση των οποίων, επί πλέον, απαιτείτο και η συνυπογραφή από δεύτερο νόμιμο εκπρόσωπο (όπως υποκύπτει από το υπ' αριθμ. 17

συνημμένο έγγραφο), και τα οποία δεν άπτονταν των φορολογικών υποχρεώσεών της και δεν είχε αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης της οφειλέτιδας εταιρείας. Δεν συμμετείχε ενεργά στη διοίκηση και διαχείριση των υποθέσεων της οφειλέτιδας εταιρείας κατά τον κρίσιμο χρόνο που αφορούν οι εκδοθείσες ταμειακές βεβαιώσεις και ατομικές ειδοποιήσεις. Δεν είχε πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων της οφειλέτιδας εταιρείας, λαμβανομένου επίσης υπόψη ότι δεν ελάμβανε αμοιβή από αυτήν ούτε είχε μετοχική σχέση με αυτήν. Υπό τα ως άνω νομικά και πραγματικά δεδομένα δεν στοιχειοθετείται υπαιτιότητά του για την μη καταβολή των επίμαχων φορολογικών χρεών της οφειλέτιδας εταιρείας.....”

Επειδή προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 19/03/2018 Βεβαίωση του Προέδρου της εταιρείας, στην οποία αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

- «Όλες οι θυγατρικές του Ομίλου λειτουργούσαν με την ίδια δομή, ήτοι το σύνολο των επιχειρηματικών αποφάσεων λαμβάνονταν αποκλειστικά από τη διοίκηση της μητρικής εταιρείας και δη από τον Πρόεδρο του Δ.Σ., ο οποίος εν προκειμένω ήταν και ο μοναδικός μέτοχος της μητρικής”
- «Για τη διευκόλυνση της καθημερινής λειτουργίας της εταιρείας και προκειμένου να μπορεί να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες ανάγκες της, το Δ.Σ. εξουσιοδοτούσε, κατά πάγια τακτική του, δυνάμει ειδικών αποφάσεών του, υπαλλήλους και στελέχη της ίδιας εταιρείας ή της μητρικής της, ακόμα και μη μέλη του Δ.Σ., προκειμένου να διευκολύνεται η καθημερινή λειτουργία της εταιρείας και να καλύπτονται οι τρέχουσες ανάγκες της. Οι υπάλληλοι της εταιρείας, στους οποίους χορηγούνταν τέτοιες εξουσιοδοτήσεις για να διεκπεραιώνουν τρέχουσες διαχειριστικές ενέργειες, δεν ασκούσαν τη διοίκηση της εταιρείας, δεν ήταν νόμιμοι εκπρόσωποί της και δεν είχαν άλλη αποφασιστική αρμοδιότητα σχετιζόμενη με τη διοίκηση της εταιρείας»
- νί. Πρόσωπα εξουσιοδοτημένα με τον τρόπο αυτό, με δικαίωμα υπογραφής, αποκλειστικά για την διεκπεραίωση διαχειριστικών ενεργειών της εταιρείας «.....», ήταν ο: -, με Α.Φ.Μ.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται παράλληλα ότι με την υπ’ αριθμόν/2021 απόφαση του Η’ Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών κηρύχθηκε αθώος για το αδίκημα της μη καταβολής εργατικών αποδοχών από κοινού κατ’ εξακολούθηση και κατά συρροή στους υπαλλήλους της εταιρείας, επειδή ως μη ασκών τη διοίκησή της, δεν υπείχε σχετική ποινική ευθύνη.

Επειδή όπως διευκρινίστηκε με την Ε.2173/2020 «27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την Α.1082/2021 «Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:

“...

4. *Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος 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....».*

Επειδή εν προκειμένω, αφενός οι αιτιάσεις του προσφεύγοντος περί μη άσκησης ουσιαστικής διοίκησης δεν μπορούν να στοιχειοθετήσουν την έλλειψη υπαιτιότητάς του για τις επίδικες οφειλές, δοθέντος ότι ερείδονται σε ιδιωτικό έγγραφο, αφετέρου δε, η επικαλούμενη κρίση του Η' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών δεν αφορά δικαστική κρίση διατυπωθείσα στο πλαίσιο σχετικής αμετάκλητης απόφασης, όπως με σαφήνεια αναφέρεται στις προαναφερθείσες διατάξεις, πολλώ δε μάλλον όταν δεν αφορά και τις επίμαχες φορολογικές οφειλές.

Επειδή περαιτέρω και προς επίρρωση των όλων ισχυρισμών του επικαλείται την υπ' αριθμόν 674/2021 απόφαση του ΣτΕ, σύμφωνα με την οποία (σκέψη 14): «[...] Τούτου έπεται ότι επί παραιτήσεως των μνημονευομένων στην παράγραφο 1 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 προσώπων από την ως άνω ιδιότητά τους, η μη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως των σχετικών πράξεων δεν επιδρά, καθ' εαυτήν, στο κύρος της παραιτήσεως, η οποία, εφόσον αποδεικνύεται με νόμιμο τρόπο, είναι ισχυρή ανεξαρτήτως της δημοσιεύσεώς της, [...]».

Επειδή, η ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, αναφέρεται “ως προς την ευθύνη παραιτηθέντος από διοίκηση ή την εκπροσώπηση ανώνυμης εταιρείας για χρέη αυτής από φόρους, ασφαλιστικές εισφορές προς το ΙΚΑ που γεννήθηκαν μετά την παραίτησή του. Ορισμός ή μη νέας διοικήσεως. Τήρηση ή μη της προβλεπόμενης από το ν. 2190/1920 δημοσιότητας. Δέουσα επιμέλεια του παραιτηθέντος.”

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με το Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου την 28.12.2015 (ΓΕΜΗ με κωδικό καταχώρησης, 10.06.2016), εξακολουθεί να είναι εκπρόσωπος της εταιρείας,, με Α.Φ.Μ., “Δ) ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Το Δ.Σ. αποφασίζει ομόφωνα, ότι σύμφωνα με το άρθρο 20 του καταστατικού, οι νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας που δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία εν ονόματι του Δ.Σ., να υπογράφουν και εν γένει να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και ενώπιον όλων των Αρχών είναι οι κάτωθι:...

5., Ιδιωτικός Υπάλληλος, κάτοικος, που γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1958, κάτοχος του υπ' αριθμόν Δελτίου Ταυτότητας, με ΑΦΜ,...”η επικαλούμενη ως άνω απόφαση του ΣτΕ, αλυσιτελώς προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. /05.02.2023 υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του ‘, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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