



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/04/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1511**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών) ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./3.11.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./3.11.2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 30.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ 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' αριθμ. πρωτ. /3.11.2021 απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών απέρριψε την υπ' αριθμ. Πρωτ..... /18.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντος, αποφαινόμενος ότι ο τελευταίος θεωρείται προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος με την εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για τις ακόλουθες ληξιπρόθεσμες οφειλές της:

ΑΤΒ	ΗΜ/ΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....	31/10/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	280.620,40	125.645,83
.....	30/11/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	22.330,17	28.117,04
.....	28/12/2018	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	142.063,95	89.180,65
.....	31/1/2019	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	190.846,37	41.393,92
.....	29/3/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	140.147,60	126.342,77
.....	22/4/2019	2018	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	11.576,64	14.618,98
.....	25/4/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	159.696,18	194.669,64
.....	31/5/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	159.889,74	178.706,63
.....	28/6/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	117.826,51	142.340,32
.....	30/7/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	100.146,76	96.710,84
.....	30/8/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	321.260,83	330.285,68

.....	27/9/2019	2019	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ	167.529,45	153.462,21
-------	-----------	------	-------------------------	------------	------------

δεδομένου ότι είχε την ιδιότητα του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας καθ' όλη την περίοδο 16.10.2017-14.01.2019 και του Εκτελεστικού Μέλους καθ' όλη την περίοδο 14.01.2019-05.11.2019 με δικαίωμα, υπό αμφότερες τις ιδιότητες, γενικής εκπροσώπησης, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο προσφεύγων είχε υπαιτιότητα για τη μη καταβολή/απόδοση των εν λόγω οφειλών.

Παράλληλα, ωστόσο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επεσήμανε με την εν λόγω υπ' αριθμ. Πρωτ...../3.11.2021 απάντησή του ότι, επειδή οι ως άνω οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρυθμίσεις, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της απάντησής του αυτής (03.11.2021) τηρούνταν και ήταν ενήμερες, και εφόσον η εταιρεία εξακολουθεί να τηρεί και να είναι ενήμερη στις ρυθμίσεις αυτές, δε θα ληφθούν μέτρα αναγκαστικής είσπραξης και εκτέλεσης σε βάρος του προσφεύγοντος.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./3.11.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι από τα δημοσιευθέντα έγγραφα της ως άνω εταιρείας προκύπτει ότι ο ίδιος δεν είχε αρμοδιότητα ούτε γενικής ούτε αποκλειστικής εκπροσώπησης και διαχείρισής της, δεν την εκπροσωπούσε δηλαδή γενικά και μόνος ο ίδιος και δεν τη διαχειριζόταν, τόσο δε στα δημοσιευθέντα έγγραφα όσο και εν τοις πράγμασι η εκπροσώπηση και διαχείρισή της κατά τις υπό κρίση περιόδους είχε διασπαστεί σε περισσότερα του ενός φυσικά πρόσωπα, η δε εκπροσώπηση είχε ανατεθεί σε περισσότερα πρόσωπα και όχι αποκλειστικά στον ίδιο, ενώ ειδικά η οικονομική διαχείριση (διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών και διαθεσίμων της εταιρείας), οι οικονομικές δοσοληψίες και οι εισπράξεις και πληρωμές (που συμπεριλαμβάνουν τις πληρωμές φόρων και λοιπών οφειλών της εταιρείας προς τη φορολογική αρχή) είχαν ανατεθεί σε άλλο (συγκεκριμένο) φυσικό πρόσωπο, που υπέγραφε και τις οικονομικές καταστάσεις κατά τον κρίσιμο χρόνο.

Επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθμ./30.03.2022 απόφαση, με την οποία αυτή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Κατά της απόφασης αυτής ο προσφεύγων άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθμ./2025 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου (η οποία φέρεται ως κοινοποιηθείσα στη Φορολογική Διοίκηση στις 11.4.2025) με την αιτιολογία ότι (σκέψη 8 της απόφασης):

«...κατά μεν τον χρόνο εξετάσεως της ενδικοφανούς προσφυγής η αποκλειστική προθεσμία υποβολής της αιτήσεως είχε λήξει από 30-6-2021, ωστόσο, εν συνεχεία, ήρθη ο χρονικός αυτός περιορισμός με αναδρομική ισχύ από 12-12-2019, ώστε η επιγενόμενη ρύθμιση καταλαμβάνει και την κρινόμενη διαφορά. Έτσι, μετά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αποφάσεως, πρέπει να αναπεμφθεί η υπόθεση στο ενδικοφανές όργανο, προκειμένου αυτό να ερευνήσει τη συνδρομή των προϋποθέσεων της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, ενώ παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.»

Κατ' ακολουθίαν, η υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία της η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019) και συγκεκριμένα κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ’ αριθμ. πρωτ. 23099/18.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντος (18.10.2021): «1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ’ αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις: α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου, β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α΄ και γ΄ κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α΄ και γ΄ κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή, επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά, γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για 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. [...]. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 περ. 3 και 9 της υπ’ αριθμ. Α.1082/7.4.2021 (ΦΕΚ Β΄ 1487/13.4.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ, «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013», που εκδόθηκε κατ’ εξουσιοδότηση του άρθρου 50 παρ. 1 στ. γ΄ εδ. γ΄ ν. 4174/2013), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ’ αριθμ. πρωτ. 23099/18.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντος (18.10.2021): «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: 1. [...]. 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. [...]. 9. Στην περίπτωση, κατά την οποία πρόσωπα που, αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, δεν έχουν **πραγματική** ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες, με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./18.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντος (18.10.2021): «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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], 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, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί του άρθρου 34 ν. 4646/2019: «Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις αποκαθίσταται μια **εύλογη ισορροπία** ανάμεσα στην ευθύνη του πρωτοφειλέτη νομικού προσώπου/νομικής οντότητας και στην αλληλέγγυα ευθύνη των ασκούντων

πραγματική διοίκηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων του πρώτου προς το Δημόσιο (ειδικότερα του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ). **Η μέχρι σήμερα ισχύουσα ρύθμιση επιβάλλει ένα είδος αντικειμενικής ευθύνης που δεν αφορά μόνο τα πρόσωπα που άσκησαν πραγματική διοίκηση, κατά τη διάρκεια της οποίας δημιουργήθηκαν και έμειναν ανεξόφλητες οι παραπάνω υποχρεώσεις, αλλά επεκτείνεται στα πρόσωπα που διαδέχθηκαν τους ανωτέρω στη διοίκηση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Τα τελευταία, ενώ δεν έχουν οποιαδήποτε συμμετοχή στη δημιουργία της φορολογικής υποχρέωσης και στην μη εκπλήρωσή της, υπό το ισχύον σήμερα νομικό πλαίσιο, ευθύνονται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα που προκάλεσαν την οφειλή. Συνεπώς, η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στα πρόσωπα που πράγματι άσκησαν διοίκηση και ως εκ τούτου είχαν την δυνατότητα να ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του νομικού προσώπου/οντότητας, δηλαδή ήταν εξουσιοδοτημένα να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που βάραιναν το τελευταίο, συμπεριλαμβανομένης και της εξόφλησης του φόρου εισοδήματος του παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, του ΦΠΑ και του ΕΝΦΙΑ. Για τον λόγο αυτόν η αλληλέγγυα ευθύνη περιορίζεται στους Εκτελεστικούς Προέδρους, Διευθυντές, Γενικούς Διευθυντές, Διαχειριστές, Διευθύνοντες Συμβούλους, Εντεταλμένους στη Διοίκηση και Εκκαθαριστές που εκτός της τυπικής ιδιότητάς τους συνέτρεχαν σωρευτικά οι ακόλουθες τρεις 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 ορισμένων ειδικότερων περιπτώσεων, που ορίζονται επίσης κατωτέρω, γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα παραπάνω πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. Αν οι οφειλές της περίπτωσης β' διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. [...]. Επίσης, ρητά προβλέπεται ότι 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. Ο ανωτέρω περιορισμός της αλληλέγγυας ευθύνης των διοικούντων νομικά πρόσωπα και οντότητες αποτελεί κανόνα στις περισσότερες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και υπό μάλλον επιεικέστερη εκδοχή. Περαιτέρω, αποφεύγονται ακραίες περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης προσώπων που είναι προδήλως αμέτοχα στην δημιουργία των φορολογικών υποχρεώσεων και στην μη εξόφλησή τους, όπως οι Εκκαθαριστές και οι δικαστικά διοριζόμενες διοικήσεις νομικών προσώπων. Αυτό άλλωστε έχει κρίνει και το ΝΣΚ στην γνωμοδότηση 165/2007 της 24.4.2007 η οποία έγινε δεκτή από τον Αρ. Πρωτ./..... της 14.6.2007. Για την ταυτότητα του λόγου, η αλληλέγγυα ευθύνη δεν πρέπει να καταλαμβάνει τους διοικούντες που διαδέχθηκαν εκείνους, οι οποίοι άφησαν ανεξόφλητες τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου. Είναι επίσης αξιοσημείωτο ότι η μέχρι σήμερα ισχύουσα δρακόντεια νομοθεσία, έχει ως συνέπεια την άρνηση ανάληψης καθηκόντων εκκαθαριστή, με αποτέλεσμα να βρίσκονται επί σειρά ετών σε κατάσταση τέλματος, νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση. Συναφώς επισημαίνεται, ότι εταιρείες του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο πολύ συχνά δεν**

μπορούν να απευθυνθούν σε έμπειρα στελέχη για την ανάληψη διαχειριστικών καθηκόντων, διότι η αλληλέγγυα ευθύνη είναι απολύτως αποτρεπτική προς τούτο. Επομένως, η προτεινόμενη ρύθμιση συμβάλλει στην εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και στην αποκατάσταση κλίματος ασφάλειας των συναλλαγών.»

Επειδή, από την υπ' αριθμ. πρωτ./20.12.2017 ανακοίνωση του Δ/ντή της Δ/σης Εταιρειών & Γ.Ε.ΜΗ. της Γενικής Δ/σης Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας & Ανάπτυξης προκύπτει ότι με το από 16.10.2017 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου (ΔΣ) της ως άνω εταιρείας (που καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) στις 20.12.2017 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης) ο προσφεύγων διορίστηκε (μέχρι τις 14.1.2019) ως Γενικός Διευθυντής της, στα πλαίσια δε άσκησης των καθηκόντων του αυτών του δόθηκε η εξουσία να ασκεί τις οριζόμενες στο εν λόγω πρακτικό εξουσίες εκπροσώπησης. Στο πλαίσιο αυτό του δόθηκε η εξουσία της **γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης** της εταιρείας (από κοινού με άλλου φυσικό πρόσωπο) -και έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, όπως και έναντι κάθε άλλης δημόσιας αρχής- με μόνη ουσιαστική εξαίρεση τις συναλλαγές της με τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα ρητώς αναφερόμενα στην εν λόγω ανακοίνωση:

«Σύμφωνα με την απόφαση της [από 16.10.2017, Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης στο ΓΕΜΗ/20.12.2017] Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης αποφασίστηκε ο διορισμός του [προσφεύγοντος] ως Γενικός Διευθυντής της Εταιρείας και στα πλαίσια άσκησης των καθηκόντων του αυτών ο [προσφεύγων] δύναται να ασκεί τις εξουσίες εκπροσώπησης όπως ορίζονται στο παρόν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την εκπροσώπηση της εταιρείας ομοφώνως και παμψηφεί αποφάσισε και εξουσιοδότησε:

(1) Τον [άλλο φυσικό πρόσωπο] και τον [προσφεύγοντα], Γενικό Διευθυντή της εταιρείας, όπως ενεργώντας από κοινού, θέτοντας ο καθένας την υπογραφή του υπό τη σφραγίδα της εταιρείας, **ασκούν γενικότερα τις εξουσίες διαχείρισης κι εκπροσώπησης** της εταιρείας (εκτός αν άλλως αναφέρεται στο παρόν) και **δεσμεύουν αυτήν** έναντι κάθε φυσικού ή/και νομικού ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου προσώπου, καθώς και **έναντι πάσης φύσεως Αρχής και Υπηρεσίας**, ημεδαπής ή αλλοδαπής, **Δημόσιας, Δημοτικής, Φορολογικής, Διοικητικής, Δικαστικής** ή άλλου είδους Αρχής. Μεταξύ των δικαιωμάτων εκπροσώπησης της Εταιρείας, τα οποία παρέχονται προς άσκηση από κοινού στους ανωτέρω, περιλαμβάνονται τα δικαιώματα να ενεργούν **ενδεικτικά και ουχί περιοριστικά**, για λογαριασμό της Εταιρείας, τις ακόλουθες πράξεις: Α) [...], Β) [...], Γ) [...], Δ) [...], Ε) [...].

Γενικότερα, απαιτείται η συνυπογραφή των παραπάνω **για κάθε εγχρήματη ή αποτιμητή σε χρήμα συναλλαγή** της Εταιρείας (με την **εξαίρεση** των όσων αναλυτικά περιγράφονται κατωτέρω).

(2) [...] [φυσικό πρόσωπο αρμόδιο για τις συναλλαγές της εταιρείας με τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα].

(3) Εξαιρετικά, τον [προσφεύγοντα], Γενικό Διευθυντή, όπως ενεργώντας μόνος, με μόνη την υπογραφή του υπό τη σφραγίδα της Εταιρείας, υπογράφει κάθε επιστολή, **έντυπο, δήλωση, βεβαίωση, που εξυπηρετεί τις τρέχουσες ανάγκες της εταιρείας** είτε απευθύνεται προς φυσικά ή νομικά πρόσωπα είτε προς **κάθε αρχή φορολογική, ασφαλιστική, δικαστική, διοικητική,**

αυτοδιοικητική, εν γένει δημόσια, ημεδαπή ή αλλοδαπή, καθώς και προς τις Διοργανώτριες Αρχές [...], εφόσον η συγκεκριμένη συναλλαγή-επικοινωνία κτλ δεν αποτιμάται σε χρήμα.»

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι για το διάστημα 16.10.2017-14.1.2019 ο προσφεύγων:

- (i) αφενός **δεν υπαγόταν** στην προπαρατεθείσα περ. 3 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α.1082/2021 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ), δεδομένου ότι του είχαν ανατεθεί ρητώς όλα, γενικά, τα καθήκοντα εκπροσώπησης και διοίκησης/διαχείρισης της ως άνω εταιρείας (είχε δε διοριστεί στο πλαίσιο αυτό ως Γενικός Διευθυντής), χωρίς να επιδρά ως προς το ζήτημα της φύσης των καθηκόντων αυτών το γεγονός ότι για την άσκηση των καθηκόντων αυτών είχε καθοριστεί ως υποχρεωτική η από κοινού με συγκεκριμένο άλλο φυσικό πρόσωπο άσκησή τους και η συνυπογραφή των δυο τους για κάθε εγχρήματα ή αποτιμητή σε χρήμα συναλλαγή της εταιρείας (που προφανώς συμπεριλαμβάνει και τις υποχρεώσεις της έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, π.χ. σχετικά με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων, την εντολή εξόφλησης των εκάστοτε φορολογικών υποχρεώσεων κ.λπ.), και μόνο εντελώς εξαιρετικά είχαν προσδιοριστεί κάποια συγκεκριμένα καθήκοντα (με πλέον ουσιαστικό εξ αυτών τις απευθείας και άμεσες επαφές/συναλλαγές της εταιρείας με τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (χωρίς, ωστόσο, και πάλι, ρητή συσχέτισή τους με υποχρεώσεις, πάσης φύσεως, της εταιρείας έναντι του Δημοσίου), κατά τα λοιπά δε ήσσονος σημασίας υπό το πρίσμα της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας), για τα οποία δεν είχε την εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης ·
- (ii) αφετέρου **δεν υπαγόταν** ούτε στην προπαρατεθείσα περ. 9 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α.1082/2021 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ), δεδομένου ότι είχε εξουσιοδοτηθεί ρητά από το ΔΣ της εταιρείας, ως διορισμένος μάλιστα Γενικός Διευθυντής της με απόφαση της Γενικής Συνέλευσής της (ΓΣ), να ασκεί γενικά κάθε πράξη εκπροσώπησης και διαχείρισής της (με τις προαναφερθείσες εξαιρέσεις), συνεπώς είχε, πέραν της αναφερόμενης στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 ιδιότητας του Γενικού Διευθυντή, και την πραγματική και ουσιαστική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας (συμπεριλαμβανομένων μάλιστα, όπως προεκτέθηκε, των ζητημάτων που άπτονταν της επαφής της εταιρείας με τη Φορολογική Διοίκηση και της δέσμευσής της και των υποχρεώσεών της έναντι αυτής).

Επειδή, από την υπ' αριθμ. πρωτ./7.3.2019 ανακοίνωση του Δ/ντή της Δ/νσης Εταιρειών της Γενικής Δ/νσης Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας & Ανάπτυξης προκύπτει ότι με την από 14.1.2019 απόφαση της ΓΣ της ως άνω εταιρείας (που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 07.03.2019 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης) ο προσφεύγων εξελέγη μέλος του ΔΣ της (με θητεία μέχρι τις 14.1.2021), ενώ με το από 14.1.2019 πρακτικό του ΔΣ της (που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 07.03.2019 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης) ορίστηκε ως Εκτελεστικό Μέλος του, στο πλαίσιο δε αυτό του δόθηκε η εξουσία της γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρείας (από κοινού με άλλου φυσικό πρόσωπο) -και έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, όπως και έναντι κάθε άλλης δημόσιας αρχής- με μόνη ουσιαστική εξαίρεση τις συναλλαγές της

με τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα ρητώς αναφερόμενα στην εν λόγω ανακοίνωση:

«Το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την εκπροσώπηση της εταιρείας ομοφώνως και παμψηφεί αποφάσισε και εξουσιοδότησε:

(1) Τον [άλλο φυσικό πρόσωπο] και τον [προσφεύγοντα], Εκτελεστικό Μέλος της εταιρείας, όπως ενεργώντας από κοινού, θέτοντας ο καθένας την υπογραφή του υπό τη σφραγίδα της εταιρείας, **ασκούν γενικότερα τις εξουσίες διαχείρισης κι εκπροσώπησης** της εταιρείας (εκτός αν άλλως αναφέρεται στο παρόν) και **δεσμεύουν αυτήν** έναντι κάθε φυσικού ή/και νομικού ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου προσώπου, καθώς και **έναντι πάσης φύσεως Αρχής και Υπηρεσίας**, ημεδαπής ή αλλοδαπής, **Δημόσιας, Δημοτικής, Φορολογικής, Διοικητικής, Δικαστικής ή άλλου είδους Αρχής**. Μεταξύ των δικαιωμάτων εκπροσώπησης της Εταιρείας, τα οποία παρέχονται προς άσκηση από κοινού στους ανωτέρω, περιλαμβάνονται τα δικαιώματα να ενεργούν **ενδεικτικά και ουχί περιοριστικά**, για λογαριασμό της Εταιρείας, τις ακόλουθες πράξεις: Α) [...], Β) [...], Γ) [...], Δ) [...], Ε) [...].

Γενικότερα, απαιτείται η συνυπογραφή των παραπάνω για **κάθε εγχρήματη ή αποτιμητή σε χρήμα συναλλαγή** της Εταιρείας (με την **εξαίρεση** των όσων αναλυτικά περιγράφονται κατωτέρω).

(2) [...] [φυσικό πρόσωπο αρμόδιο για τις συναλλαγές της εταιρείας με τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα].

(3) Εξαιρετικά, τον [προσφεύγοντα], Εκτελεστικό Μέλος, όπως ενεργώντας μόνος, με μόνη την υπογραφή του υπό τη σφραγίδα της Εταιρείας, υπογράφει **κάθε επιστολή, έντυπο, δήλωση, βεβαίωση, που εξυπηρετεί τις τρέχουσες ανάγκες της εταιρείας είτε απευθύνεται προς φυσικά ή νομικά πρόσωπα είτε προς κάθε αρχή φορολογική, ασφαλιστική, δικαστική, διοικητική, αυτοδιοικητική, εν γένει δημόσια, ημεδαπή ή αλλοδαπή, καθώς και προς τις Διοργανώτριες Αρχές [...], εφόσον η συγκεκριμένη συναλλαγή-επικοινωνία κτλ δεν αποτιμάται σε χρήμα.**

(4) [...].

(7) Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε ο [άλλο φυσικό πρόσωπο] με την ιδιότητά του ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας, από κοινού με τα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου [άλλο φυσικό πρόσωπο] και [τον προσφεύγοντα], να είναι συνυπεύθυνοι έναντι θεμάτων τήρησης και εφαρμογής των κανόνων της λογιστικής και της φορολογικής νομοθεσίας εκ μέρους της Εταιρείας, να είναι συνυπεύθυνοι έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή/και νομικού προσώπου και **κάθε αρμόδιας Αρχής, δημόσιας, διοικητικής, δικαστικής κτλ (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά έναντι των ασφαλιστικών ταμείων, των Δ.Ο.Υ., των Εισαγγελικών και λοιπών Δικαστικών Αρχών, των Επιμελητηρίων κτλ) και να υπέχουν όλες τις σχετικές ευθύνες σε περίπτωση οιασδήποτε παράβασης που σχετίζεται με τα ανωτέρω.**»

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι για το διάστημα από 14.1.2019 και τουλάχιστον μέχρι την εκλογή νέου ΔΣ (05.11.2019), στο οποίο δε συμμετείχε, ο προσφεύγων:

- (i) αφενός **δεν υπαγόταν** στην προπαρατεθείσα περ. 3 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α.1082/2021 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ), δεδομένου ότι του είχαν ανατεθεί ρητώς όλα, γενικά, τα καθήκοντα εκπροσώπησης και διοίκησης/διαχείρισης της ως άνω εταιρείας (είχε δε διοριστεί στο πλαίσιο αυτό ως Γενικός Διευθυντής), χωρίς να επιδρά ως προς το ζήτημα της φύσης

των καθηκόντων αυτών το γεγονός ότι για την άσκηση των καθηκόντων αυτών είχε καθοριστεί ως υποχρεωτική η από κοινού με συγκεκριμένο άλλο φυσικό πρόσωπο άσκησή τους και η συνυπογραφή των δυο τους για κάθε εγχρήματη ή αποτιμητή σε χρήμα συναλλαγή της εταιρείας (που προφανώς συμπεριλαμβάνει και τις υποχρεώσεις της έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, π.χ. σχετικά με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων, την εντολή εξόφλησης των εκάστοτε φορολογικών υποχρεώσεων κ.λπ.), και μόνο εντελώς εξαιρετικά είχαν προσδιοριστεί κάποια συγκεκριμένα καθήκοντα (με πλέον ουσιαστικό εξ αυτών τις απευθείας και άμεσες επαφές/συναλλαγές της εταιρείας με τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (χωρίς, ωστόσο, και πάλι, συσχετίσή τους με υποχρεώσεις, πάσης φύσεως, της εταιρείας έναντι του Δημοσίου), κατά τα λοιπά δε ήσσονος σημασίας υπό το πρίσμα της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας), για τα οποία δεν είχε την εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης.

- (ii) αφετέρου **δεν υπαγόταν** ούτε στην προπαρατεθείσα περ. 9 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α.1082/2021 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ), δεδομένου ότι είχε εξουσιοδοτηθεί ρητά από το ΔΣ της εταιρείας, ως διορισμένος μάλιστα Γενικός Διευθυντής της με απόφαση της Γενικής Συνέλευσής της (ΓΣ), να ασκεί γενικά κάθε πράξη εκπροσώπησης και διαχείρισής της (με τις προαναφερθείσες εξαιρέσεις), συνεπώς είχε, πέραν της αναφερόμενης στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 50 παρ. 1 ν. 4174/2013 ιδιότητας του Γενικού Διευθυντή, και την πραγματική και ουσιαστική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας (συμπεριλαμβανομένων μάλιστα, όπως προεκτέθηκε, των ζητημάτων που άπτονταν της επαφής της εταιρείας με τη Φορολογική Διοίκηση και της δέσμευσής της και των υποχρεώσεών της έναντι αυτής),

ήταν δε πλέον και ρητά, κατόπιν σχετικής ομόφωνης απόφασης του ΔΣ της εταιρείας (ήτοι, και δικής του απόφασης, αφού ήταν εκλεγμένο μέλος του ΔΣ), (συν)υπεύθυνος για την ορθή (σύμφωνα) **τήρηση και εφαρμογή** των κανόνων της λογιστικής και της φορολογικής νομοθεσίας εκ μέρους της εταιρείας **έναντι της Φορολογικής Διοίκησης** και κάθε άλλου φυσικού ή/και νομικού προσώπου και **κάθε αρμόδιας αρχής, δημόσιας, διοικητικής, δικαστικής, εισαγγελικής** κ.λπ. και υπείχε **κάθε φύσεως σχετική ευθύνη** σε περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης σχετικής με τις νομοθεσίες αυτές.

Επειδή, ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης ο προσφεύγων με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του προβάλλει ότι από τα δημοσιευθέντα έγγραφα της ως άνω εταιρείας προκύπτει ότι ο ίδιος δεν είχε αρμοδιότητα ούτε γενικής ούτε αποκλειστικής εκπροσώπησης και διαχείρισής της, δεν την εκπροσωπούσε δηλαδή γενικά και μόνος ο ίδιος και δεν τη διαχειριζόταν, τόσο δε στα δημοσιευθέντα έγγραφα όσο και εν τοις πράγμασι η εκπροσώπηση και διαχείρισή της κατά τις υπό κρίση περιόδους είχε διασπαστεί σε περισσότερα του ενός φυσικά πρόσωπα, η δε εκπροσώπηση είχε ανατεθεί σε περισσότερα πρόσωπα και όχι αποκλειστικά στον ίδιο, ενώ ειδικά η οικονομική διαχείριση (διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών και διαθεσίμων της εταιρείας), οι οικονομικές δοσοληψίες και οι εισπράξεις και πληρωμές (που συμπεριλαμβάνουν τις πληρωμές φόρων και λοιπών οφειλών της εταιρείας προς τη φορολογική αρχή) είχαν ανατεθεί σε άλλο (συγκεκριμένο) φυσικό πρόσωπο, που υπέγραφε και τις οικονομικές καταστάσεις κατά τον κρίσιμο χρόνο.

Επειδή, από τα προεκτεθέντα προκύπτει χωρίς αμφιβολία η κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 4 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους

με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019) και συγκεκριμένα κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. Πρωτ...../ 18.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντος (18.10.2021)) ευθύνη του προσφεύγοντος αλληλεγγύως με την ως άνω εταιρεία για τις προαναφερθείσες οφειλές της φορολογικής φύσης, αφού για αμφότερα τα ως άνω χρονικά διαστήματα του είχαν ανατεθεί ρητώς όλα, γενικά, τα καθήκοντα εκπροσώπησης και διοίκησης/διαχείρισης της εταιρείας και δέσμευσής της έναντι και της Φορολογικής Διοίκησης (υπό το πρίσμα των υποχρεώσεων της έναντι αυτής για υποβολή των σχετικών δηλώσεων και απόδοσης των εκάστοτε αναλογούντων φόρων κ.λπ.), ο ίδιος δε δεν προσκομίζει αποδεικτικώς έγγραφα, από τα οποία να τεκμηριώνεται με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι άλλο πρόσωπο, και όχι ο ίδιος (καθ' οιονδήποτε τρόπο), ήταν επιφορτισμένο με την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων της.

Υπό αυτό το πρίσμα, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων, υπό την ιδιότητά του ως Γενικός Διευθυντής (για το πρώτο ως άνω χρονικό διάστημα) και ως Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ (για το δεύτερο ως άνω χρονικό διάστημα) της ως άνω εταιρείας δεν αναμείχθηκε πραγματικά στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων της και πάντως δεν του είχε ανατεθεί καμιά εξουσία δέσμευσής της έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά αντιθέτως είχε αποκλειστεί ρητά από τη διενέργεια πράξεων που να τη δεσμεύουν έναντι αυτής και άλλο (συγκεκριμένο) πρόσωπο ήταν επιφορτισμένο με την ορθή και σύννομη τήρηση των (φορολογικής φύσης) υποχρεώσεων της έναντι αυτής. Ως εκ τούτου, δεν μπορεί να τεκμηριωθεί η έλλειψη υπαιτιότητάς του για τη μη καταβολή των υπό κρίση οφειλών της ως άνω εταιρείας και ορθά θεωρήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση ως αλληλεγγύως ευθυνόμενος με αυτήν γι' αυτές υπό τις προπεριγραφείσες ιδιότητές του κατά τα προαναφερθέντα δύο κρίσιμα χρονικά διαστήματα αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 30.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών) ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. πρωτ./3.11.2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.