

**5η Διημερίδα e-Θέμις**  
24 & 25 Ιανουαρίου 2020

**Επίκαιρα Ζητήματα Φορολογικού  
& Ασφαλιστικού Δικαίου**  
**Ανάπτυξη & Προοπτικές**

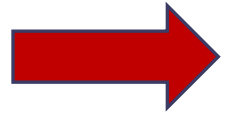
**Η ευθύνη διοικούντων και εκπροσώπων  
επιχειρήσεων, όπως διαμορφώνεται  
μετά τον ν. 4646/2019 (Α' 201)**

**Χαρά Λιβιτσάνου**  
**Αν. Προϊσταμένη Α' τμήματος**  
**Δ/νση Νομικής Υποστήριξης, ΑΑΔΕ**

# Θεσμικό πλαίσιο για την αλληλέγγυα ευθύνη



Άρθρο 50 ΚΦΔ, όπως διαμορφώθηκε με το άρθρο 34 του ν. 4646/2019



Το νέο άρθρο 50 ΚΦΔ ισχύει από τη δημοσίευση των διατάξεων του ν. 4646/2019, ήτοι από 12-12-2019 και μετά.



Εφαρμόζεται και για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος προσώπων ως αλληλεγγύως ευθυνομένων για οφειλές των ν.π./ν.ο. εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν πληρούσαν τις νέες προϋποθέσεις (μεταβατική διάταξη).

# Βασικά σημεία της νέας διάταξης του άρθρου 50 ΚΦΔ

**1. Δεν εφαρμόζεται για όλους τους φόρους που εμπίπτουν στον ΚΦΔ**

- Η αλληλέγγυα ευθύνη προβλέπεται **ΜΟΝΟ** για Φόρο εισοδήματος, παρακρατούμενους φόρους, επιρριπτόμενους φόρους, ΦΠΑ και ΕΝΦΙΑ (περιοριστική απαρίθμηση)

**2. Δε διαφοροποιείται η ευθύνη του διοικούντος εάν το ν.π./ν.ο. είναι κατά τον χρόνο λειτουργίας, λύσης, διάλυσης, συγχώνευσης ή εκκαθάρισης**

# Βασικά σημεία της νέας διάταξης του άρθρου 50 ΚΦΔ

**3.** Στις ιδιότητες που απαιτούνται για την αλληλέγγυα ευθύνη προστίθεται και αυτή του Γενικού Δ/ντή, ενώ ως προς τους Προέδρους, περιορίζεται μόνο στους εκτελεστικούς προέδρους

**Συνεπώς, οι ιδιότητες που απαιτούνται είναι:**

- Εκτελεστικοί πρόεδροι,
- Διευθυντές, Διευθύνοντες σύμβουλοι,
- Γενικοί διευθυντές,
- Διαχειριστές, Εντεταλμένοι στη διοίκηση
- Εκκαθαριστές, καθώς και πρόσωπα **που ασκούν εν τοις πράγμασι** διοίκηση- διαχείριση

# Βασικά σημεία της νέας διάταξης του άρθρου 50 ΚΦΔ

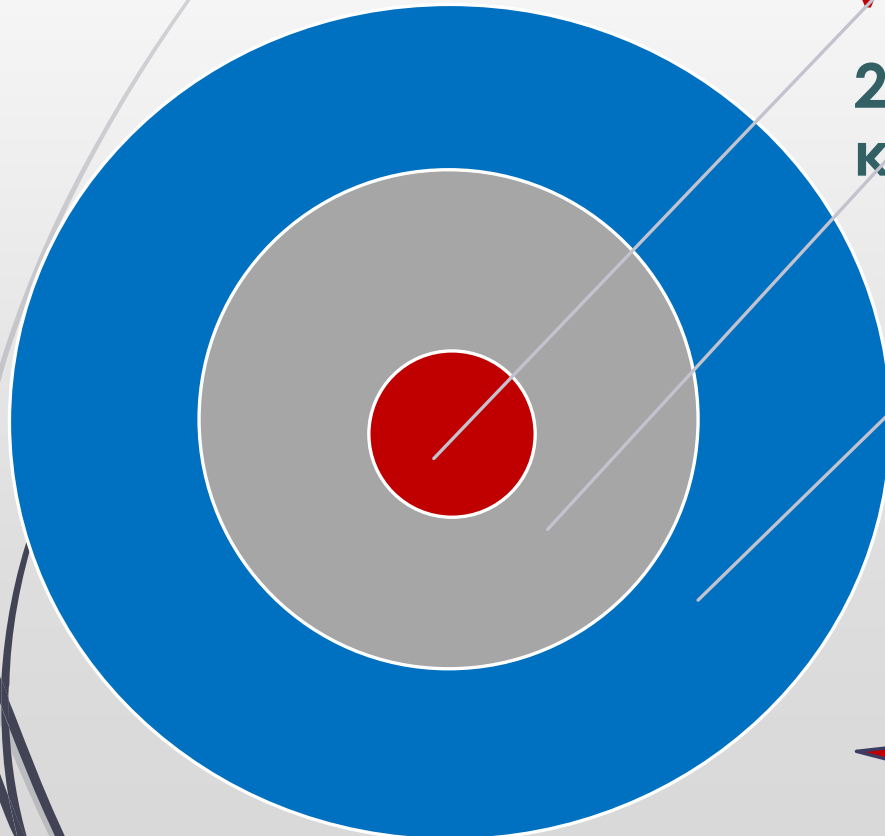
Για την αλληλέγγυα ευθύνη θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι εξής 3 προϋποθέσεις:

1. Τα πρόσωπα να έχουν μία εκ των ιδιοτήτων είτε κατά τη λειτουργία/λύση/εκκαθάριση του ν.π/ν.ο.

2. Οι οφειλές να κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους

3. Οι οφειλές να μην καταβλήθηκαν ή να μην αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα αυτών των προσώπων

Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα αυτά



# Βασικά σημεία της νέας διάταξης του άρθρου 50 ΚΦΔ

Ειδικά, ως προς τη δεύτερη προϋπόθεση, ο νόμος διακρίνει ως εξής:

1. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται **μόνο** τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι άλλες δύο προϋποθέσεις κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές.

2. Σε περίπτωση που οι οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει **και** τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι λοιπές δύο προϋποθέσεις κατά τον χρόνο που κάθε δόση κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε.

# Βασικά σημεία της νέας διάταξης του άρθρου 50 ΚΦΔ

## Νέος όρος! Η υπαιτιότητα:

Προβλέπεται η έκδοση κοινής απόφασης Υπ. Οικονομικών – Διοικητή ΑΑΔΕ για τον ορισμό ενδεικτικών περιπτώσεων έλλειψης υπαιτιότητας

Αναμένεται η έκδοσή της.  
Είναι αναγκαία η έκδοση της απόφασης για την κανονιστική τυποποίηση συγκεκριμένων περιστατικών.

Θα αποτελέσει έναν οδηγό για την ορθή εφαρμογή της διάταξης, για την παροχή κατευθύνσεων και την αποφυγή πιθανής καταστρατήγησής της

# Βασικές διαφορές ισχύοντος άρθρου 50 ΚΦΔ και άρθρου 50 πριν τον ν. 4646/2019

Ισχύον Άρθρο 50

Ευθύνη μόνο για οφειλές κατά τη διάρκεια της θητείας του διοικούντος

Υπαιτιότητα

3 σωρευτικές προϋποθέσεις

Πριν τον ν. 4646/2019

Ευθύνη τελευταίου διοικούντος

Αντικειμενική ευθύνη

Αρκούσε μόνο συγκεκριμένη ιδιότητα





# Η πρόβλεψη μεταβατικής διάταξης

- Με την απρ. 29 του άρθρου 66 ν. 4646/2019 προβλέπεται μεταβατική διάταξη
- Αφορά οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος προσώπων ως αλληλεγγύως και προσωπικά ευθυνομένων για οφειλές του ν.π./ν.ο. με βάση τις προγενέστερες διατάξεις, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν πληρούσαν τις νέες προϋποθέσεις του νέου άρθρου 50 ΚΦΔ για την αλληλέγγυα ευθύνη
- Αίρονται τα εις βάρος τους ληφθέντα μέτρα
- Απαιτείται υποβολή αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία που επιδίωξε την είσπραξη της οφειλής
- Υποβολή αίτησης εντός 3 μηνών από τη δημοσίευση του νόμου (ήτοι έως 12-03-2020)
- Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται
- Καταλαμβάνει και τις εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών, κατά την έννοια του άρθρου 72 παρ. 50 ΚΦΔ

# Ποιος ο λόγος τροποποίησης της διάταξης του αρ. 50 ΚΦΔ;

➔ Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση της νέας διάταξης:

Η πρόβλεψη  
της  
αντικειμενικής  
ευθύνης  
δημιουργεί  
προβλήματα

➔

Για να  
αποφεύγονται  
ακραίες  
περιπτώσεις,  
όπως π.χ. ευθύνη  
δικαστικά  
διορισμένων  
διοικήσεων

➔

Διότι υπήρχε  
άρνηση ανάληψης  
καθηκόντων  
εκκαθαριστή,  
καθώς η  
αλληλέγγυα  
ευθύνη, όπως  
προβλεπόταν ήταν  
αποτρεπτική

# Ποιος ο λόγος τροποποίησης της διάταξης του αρ. 50 ΚΦΔ;

➔ Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση της νέας διάταξης:

➔ Για την εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και την αποκατάσταση του κλίματος ασφάλειας των συναλλαγών, αφού η αλληλέγγυα ευθύνη θα περιορίζεται μόνο στα πρόσωπα που πράγματι άσκησαν διοίκηση

➔ Διότι η νέα αυτή προσέγγιση αποτελεί κανόνα στις περισσότερες ευρωπαϊκές χώρες

# Τι ισχύει για την αλληλέγγυα ευθύνη σε άλλες ευρωπαϊκές χώρες;

## Βέλγιο

Ευθύνη μόνο για ΦΠΑ και μισθωτές υπηρεσίες  
Υπαρξη υπαιτιότητας, η οποία τεκμαίρεται σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. μη πληρωμή 2 φορολογικών οφειλών εντός 3μήνου)

## Γαλλία

Ενεργοποιείται όταν τα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση προβούν σε απατηλές ενέργειες με σκοπό τη μη πληρωμή.  
Το δικαστήριο αποφασίζει περί της συνδρομής των προϋποθέσεων και αποδίδει την αλληλέγγυα ευθύνη

## Σουηδία

Η ευθύνη ενεργοποιείται για τη μη πληρωμή φόρων και για τη θεμελίωσή της απαιτείται πρόθεση ή βαριά αμέλεια. Ευθύνονται για χρέη κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Για την εφαρμογή των διατάξεων αρμόδιο είναι το δικαστήριο

# Εύλογοι προβληματισμοί για τη νέα διάταξη

- Πόσο εύκολο είναι να επιμερίζονται οι οφειλές των διοικούντων ανάλογα με τη διάρκεια της θητείας τους;
- Στο στάδιο ελέγχου θα ευθύνονται μόνο τα πρόσωπα που υπήρχαν στη διοίκηση της εταιρίας κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές;
- Πώς αποδεικνύεται ο εκτελεστικός πρόεδρος;
- Ποιος θα κρίνει την ύπαρξη υπαιτιότητας;
- Πώς θα αποδεικνύεται η υπαιτιότητα;
- Ποιες μπορεί να είναι οι πιθανές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας;

**5η Διημερίδα e-Θέμις**  
24 & 25 Ιανουαρίου 2020

**Επίκαιρα Ζητήματα Φορολογικού  
& Ασφαλιστικού Δικαίου**  
**Ανάπτυξη & Προοπτικές**

**Ευχαριστώ πολύ για την  
προσοχή σας**

**Χαρά Λιβιτσάνου**  
Αν. Προϊσταμένη Α' τμήματος  
Δ/νση Νομικής Υποστήριξης, ΑΑΔΕ