

## Προσωπική Ευθύνη Αξιωματούχων για καταβολή οφειλόμενου Φ.Π.Α. από Εταιρεία

Της Έλενας Κονναρή, Διευθύνων Σύμβουλος, ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΝΝΑΡΗΣ ΔΕΠΕ  
και του Κυριάκου Σκορδή, Διευθύνων Συνέταιρος, ΣΚΟΡΔΗΣ, ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ & ΣΙΑ ΔΕΠΕ

1. Με την πρόσφατη απόφαση **Ασιώτης κ.α. ν. Olympia Designs (Properties) Ltd, ΠΕ143/2020, ημερ. 12.4.2021** κατέστη ξεκάθαρο ότι Αξιωματούχοι Εταιρείας υποκείμενης στον Φόρο, η οποία οφείλει Φ.Π.Α. και για τον λόγο αυτό έχει καταδικαστεί μαζί με τους Αξιωματούχους στα πλαίσια ποινικής διαδικασίας για αδικήματα συνυφασμένα με τις παραλείψεις καταβολής οφειλόμενου ΦΠΑ, δεν υπέχουν προσωπική ευθύνη καταβολής των εν λόγω ποσών.
2. Πιο συγκεκριμένα στην απόφαση *Ασιώτης* τόσο ο Διευθυντής της Εταιρείας όσο και η Εταιρεία κατόπιν δικής τους παραδοχής βρέθηκαν ένοχοι σε 44 κατηγορίες οι οποίες αφορούσαν παραβάσεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, Ν.95(Ι)/2000. Το Πρωτόδικο Δικαστήριο επέβαλε χρηματικές ποινές στο νομικό πρόσωπο, και συντρέχουσες ποινές φυλάκισης στο φυσικό πρόσωπο. Περαιτέρω το Πρωτόδικο Δικαστήριο εξέδωσε επίσης διάταγμα με το οποίο διατάσσονταν και ο Διευθυντής της να καταβάλει τα οφειλόμενα ποσά.
3. Το διάταγμα καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ εναντίον του φυσικού προσώπου αμφισβητήθηκε κατ' έφεση. Το Ανώτατο Δικαστήριο ακυρώνοντας την απόφαση του Πρωτοδικού Δικαστηρίου στο ζήτημα αυτό αναφέρθηκε στην απόφαση *Γενικός Εισαγγελέας της Δημοκρατίας ν. Σολομωνίδη, Ποινική Έφεση αρ. 232/15, 324/15 και 325/15 ημερ. 14.2.2019*, όπου είχαν εκδοθεί διατάγματα καταβολής οφειλόμενων ποσών τόσο εναντίον της Εταιρείας όσο και εναντίον των Διευθυντών αυτής, και προέβη σε διάκριση μεταξύ των γεγονότων των δύο υποθέσεων, ήτοι -
  - η υπόθεση *Ασιώτης* αφορούσε ερμηνεία του Άρθρου 46(12) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, Ν.95(Ι)/2000,
  - το Άρθρο 46(12) προνοεί ότι «...το ποινικό δικαστήριο που κηρύσσει οποιοδήποτε πρόσωπο ένοχο για παράλειψη καταβολής στον Έφορο οποιοδήποτε ποσού που οφείλει...έχει εξουσία εκτός από την επιβολή ποινής, να εκδώσει διάταγμα με το οποίο να διατάσσει τον καταδικασθέντα να καταβάλει στον Έφορο το εν λόγω ποσό»,
  - το Δικαστήριο έκρινε ότι οι πρόνοιες του Άρθρου 46(12) είναι σαφείς και μόνο το υποκείμενο σε Φ.Π.Α. πρόσωπο οφείλει τα ποσά. Εάν το υποκείμενο σε ΦΠΑ πρόσωπο είναι εταιρεία, την οφειλή έχει μόνο αυτή και όχι οι αξιωματούχοι της,
  - σύμφωνα με τις πρόνοιες του άρθρου 46(13) η οφειλή Φ.Π.Α. θεωρείται ως αστικό χρέος και δεν μεταφέρεται στους αξιωματούχους εταιρείας,
  - διαφορετική είναι η ρύθμιση που περιέχεται στον περί Τελωνιακού Κώδικα Νόμου, Ν.94(Ι)/2004, όπου ρητά προβλέπεται ότι αξιωματούχος νομικού

προσώπου υπέχει ποινική ευθύνη για αδίκημα που διαπράττει νομικό πρόσωπο και αυτός ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή κεχωρισμένως σε οποιαδήποτε αστική διαδικασία,

- στην *Σολομωνίδης* δεν τέθηκε προς εξέταση και δεν ακούστηκαν επιχειρήματα σε σχέση με την ερμηνεία του Άρθρου 46(12) και ειδικότερα σε σχέση με την αναφορά στο εν λόγω άρθρο της έκδοσης διατάγματος καταβολής οφειλής εναντίον προσώπου που οφείλει. Ενόψει του ότι δεν ακούστηκαν επιχειρήματα και δεν αποφασίστηκε οτιδήποτε σε σχέση με την εμβέλεια του εν λόγω άρθρου, το εν λόγω μέρος της απόφασης του Εφετείου της *Σολομωνίδης* δεν ήταν δεσμευτικό για το Εφετείο που εκδίκασε την απόφαση *Ασιώτης*.
4. Επομένως σύμφωνα με την πρόσφατη απόφαση *Ασιώτης* φυσικό πρόσωπο, αξιωματούχος Εταιρείας η οποία παραλείπει να καταβάλει οφειλόμενο Φ.Π.Α. και για το λόγο αυτό καταδικάζεται μαζί με τον αξιωματούχο, δεν μπορεί να διαταχθεί να καταβάλει προσωπικά το οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ που οφείλει η Εταιρεία. Η Εταιρεία όμως, η οποία οφείλει τον Φ.Π.Α., δύναται σύμφωνα με τις πρόνοιες του Άρθρου 46(12) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, Ν. 95(Ι)/2000, να διαταχθεί να καταβάλει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. από το Δικαστήριο που ασκεί την ποινική δικαιοδοσία, επιπρόσθετα από την οποιαδήποτε ποινή ή ποινές ενδεχομένως να επιβληθούν από το εν λόγω Δικαστήριο.