



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/09/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2560

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Ε. 2128/04.08.2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Της Α. 1241/2020 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

στ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 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 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμόν &/2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ** επί των υπ' αριθμόν/2020 &/2020 αιτήσεων του.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπήρξε Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., με ανατεθείσα από τη Γενική Συνέλευση εξουσία εκπροσώπησης του νομικού προσώπου από κοινού με οποιοδήποτε από τα άλλα δύο μέλη του Δ.Σ., κατά το διάστημα από **14/04/2014 έως 19/01/2018**.

Τα ληξιπρόθεσμα χρέη της ως άνω εταιρείας για τα οποία ο προσφεύγων είναι αλληλεγγύως υπεύθυνος, αφορούν σε φόρο εισοδήματος, παρακρατούμενους φόρους, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ., προέρχονται από τακτικό μερικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ των διαχειριστικών περιόδων 01/07/2013-30/06/2014, 01/07/2014-30/06/2015, 01/07/2015-30/06/2016 και 01/07/2016-30/06/2017, **ανάγονται στη θητεία του προσφεύγοντος και έχουν ως εξής:**

ΑΤΒ	ΗΜ. ΒΕΒ.-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	19/10/2018 ΓΡ.....	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	577,70
.....	2/11/2018	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 Κ.Φ.Δ.	577,70
.....	27/12/2018 ΓΡ.....	2018	ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ ΑΡΘ. 18 Ν. 3697/08 (φόρος μερισμάτων & αμοιβών ΔΣ)	356.671,40
.....	27/12/2018 ΓΡ.....	2018	ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ ΑΡΘ. 18 Ν. 3697/08 (φόρος μερισμάτων & αμοιβών ΔΣ)	6.657,00
.....	9/1/2019 ΓΡ.....	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΠΑΡΑΚΡ.)	9.791,22
.....	26/11/2019 ΓΡ.....	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 Κ.Φ.Δ.	530,25
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	205.994,15
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	100.923,71
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ	34.688,88

			ΠΑΡΑΚΡ.)	
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	10.986,46
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2.395,44
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2015	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	15.187,49
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2015	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	10.971,83
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2015	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2.456,43
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2015	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	15.592,61
.....	31/12/2019 ΓΡ.....	2015	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	9.274,01
.....	7/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	842,56
.....	7/1/2020 ΓΡ.2	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	105,32
.....	7/1/2020 ΓΡ.3	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	105,32
.....	7/1/2020 ΓΡ.4	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	526,60
.....	7/1/2020 ΓΡ.1	2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	3.310,45
.....	7/1/2020 ΓΡ.2	2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	11.337,78
.....	7/1/2020 ΓΡ.3	2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	5.992,81
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	15.987,05
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	27.202,82
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	8.287,49
.....	7/2/2020 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	500,00
.....	12/2/2020 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	500,00
.....	26/2/2020 ΓΡ.1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	1.000,00

Κατόπιν της ψήφισης του Ν. 4646/2019, το άρθρο 34 του οποίου τροποποίησε το άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) περί αλληλέγγυας ευθύνης φυσικών προσώπων, ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ' αριθμόν/2020 &/2020 αιτήσεις

ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με τις οποίες ζητούσε την αναδρομική εφαρμογή στο πρόσωπό του της διάταξης του άρθρου 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019 και τη συνακόλουθη απαλλαγή του από κάθε ευθύνη αναφορικά με τα χρέη της ως άνω εταιρείας.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε τις ανωτέρω αιτήσεις του προσφεύγοντος μέσω της υπ' αριθμόν &/2020 απάντησής του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του, σε κάθε περίπτωση, αναφορικά με τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., υπό τις υπ' αριθμόν/2019,/2019 και/2020 ταμειακές βεβαιώσεις.

2ος λόγος: Ουδμία υπαιτιότητα τον βαρύνει για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., δεδομένου ότι ουδέποτε είχε ενεργό ανάμειξη στη διοίκηση της εταιρείας.

3ος λόγος: Η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ εκδόθηκε κατά κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας και κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή όφειλε να αναμείνει πρώτα την έκδοση της αναμενόμενης διευκρινιστικής εγκυκλίου, με την οποία θα εξειδικεύονται οι περιπτώσεις στις οποίες δε συντρέχει η αναγκαιότητα, για την ευθύνη, υπαιτιότητα των συνευθυνόμενων προσώπων.

Σημειώνεται ότι η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/02-07-2021 έγγραφό της με το οποίο ζητούσε από την τελευταία την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων επί των προβαλλομένων λόγων της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, λαμβάνοντας υπόψη τις νέες διατάξεις που ενσωματώθηκαν είχαν ψηφιστεί και τεθεί σε ισχύ, ήτοι την Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013».

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16-07-2021 εγγράφου της, με το οποίο εισηγείται προς την Υπηρεσία μας την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος για τα κάτωθι χρέη της εταιρείας:

ΑΤΒ	ΗΜ. ΒΕΒ.-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	19/10/2018 ΓΡ.6	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	577,70
.....	2/11/2018 ΓΡ.1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 Κ.Φ.Δ.	577,70
.....	27/12/2018 ΓΡ.1	2018	ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ ΑΡΘ. 18 Ν. 3697/08 (φόρος μερισμάτων & αμοιβών ΔΣ)	356.671,40
.....	27/12/2018	2018	ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ	6.657,00

	ΓΡ.1		ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ ΑΡΘ. 18 Ν. 3697/08 (φόρος μερισμάτων & αμοιβών ΔΣ)	
.....	9/1/2019 ΓΡ.1	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΠΑΡΑΚΡ.)	9.791,22
.....	26/11/2019 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 Κ.Φ.Δ.	530,25
.....	31/12/2019 ΓΡ.1	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	205.994,15
.....	31/12/2019 ΓΡ.1	2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	100.923,71
.....	31/12/2019 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	34.688,88
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	15.987,05
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	27.202,82
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	8.287,49
.....	7/2/2020 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	500,00
.....	12/2/2020 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	500,00
.....	26/2/2020 ΓΡ.1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	1.000,00

Επειδή με το άρθρο 115 του Ν. 2238/1994 ορίστηκαν τα εξής:

«1.Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους , ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο

βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους 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».

Επειδή με το άρθρο 22, παρ. 7 του Ν. 2648/1998 ορίστηκε ότι:

«Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται και για την περίπτωση β' του άρθρου 45 του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'), καθώς και για οφειλές φόρου κύκλου εργασιών».

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), 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 Ν. 4174/2013, 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 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 την 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. 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 Προστιθέμενης 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 σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4701/2020 και ισχύει αναδρομικά από 12/12/2019, «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 βαραίνουν 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 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. 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 το άρθρο 63, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2128/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμόν 498/2020 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι παραδεκτή.

Επειδή με την Ε. 2173/2020 διευκρινίστηκαν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

«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).

...

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),

...

7.6 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).

...

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.

...».

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή από τις προπαρατεθείσες διατάξεις τόσο του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994 όσο και του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, προκύπτει ότι η ευθύνη των διοικούντων νομικών προσώπων, επεκτεινόταν και κατά τη διάρκεια λειτουργίας των νομικών προσώπων κατά την οποία υφίστατο η ως άνω ιδιότητά τους αλλά **μόνο για τους παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος και το φόρο προστιθέμενης αξίας** (κατά το άρθ. 45 περ. β' του ν. 1642/1986). Ως εκ τούτου το εντεταλμένο μέλος διοίκησης ανώνυμης εταιρείας καθίστατο προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνος για την καταβολή των οφειλομένων από την εταιρεία παρακρατούμενων φόρων και του φόρου προστιθέμενης αξίας κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου και για το διάστημα που υφίστατο η ως άνω ιδιότητά του.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του, σε κάθε περίπτωση, αναφορικά με τις οφειλές της εταιρείας, υπό τις κάτωθι ταμειακές βεβαιώσεις:

-/2019: Η βεβαίωση αυτή αφορά οφειλή της εταιρείας από παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.
-/2019: Η βεβαίωση αυτή αφορά οφειλή της εταιρείας από φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.
-/2020: Η βεβαίωση αυτή αφορά οφειλή της εταιρείας από πρόστιμο Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014.

Επειδή όσον αφορά στις ανωτέρω οφειλές από παρακρατούμενο φόρο και πρόστιμο Φ.Π.Α., δεδομένου ότι αυτές ανήκαν στα είδη οφειλών για τις οποίες ο προσφεύγων ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνος και με το προϊσχύον καθεστώς, ενώ παράλληλα προέκυψαν κατόπιν ελέγχου και ανάγονται στη θητεία του προσφεύγοντος, δε δύναται να επέλθει απαλλαγή του από συνυπευθυνότητα.

Επειδή όσον αφορά στην ανωτέρω οφειλή από φόρο εισοδήματος, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, αυτή βεβαιώθηκε στις **31/12/2019**, ήτοι μετά την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 4646/2019, ωστόσο **ανάγεται σε περίοδο πριν τις 12-12-2019** (νέα υπόθεση για παλαιά οφειλή),

Επειδή περαιτέρω, η εν λόγω οφειλή προέκυψε επίσης κατόπιν ελέγχου και ανάγεται στη θητεία του προσφεύγοντος, ωστόσο τυχόν κρίση περί συνυποχρεότητας του προσφεύγοντος θα επέφερε χειροτέρευση της θέσης του σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγεται η οφειλή αυτή και συνεπώς, κρίνεται ότι ο προσφεύγων **απαλλάσσεται από συνυπευθυνότητα** για την εν λόγω οφειλή.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ασκούσε εν τοις πράγμασι διοίκηση στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., υποστηρίζοντας ότι ουδέποτε είχε ενεργό ανάμειξη στη διοίκηση της εταιρείας, την οποία ασκούσαν τα έτερα μέλη (Πρόεδρος) και (Διευθύνων Σύμβουλος).

Επειδή προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού, ο προσφεύγων προσκομίζει ενδεικτικά τις οικονομικές καταστάσεις της ως άνω εταιρείας της 30.06.2014, 30.06.2017 και 30.06.2018, από όπου φαίνεται ότι δεν είχαν υπογραφεί από αυτόν, αλλά από τα έτερα μέλη (Πρόεδρος) και (Διευθύνων Σύμβουλος).

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει επίσης και αντίγραφο του από 17/01/2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού αγοραπωλησίας μετοχών, με το οποίο μεταβίβασε το σύνολο των μετοχών που κατείχε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Αγοραστής), όπου στη σελ. 14 αναφέρεται ρητά ότι «τόσο ο Αγοραστής όσο και άπαντες οι εκ τρίτου συμβαλλόμενοι (δηλ. η εταιρεία με την επωνυμία, η κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία και ο), ως εγγυητές, στο παρόν αναγνωρίζουν και δηλώνουν ότι ο Πωλητής, και ήδη με το παρόν αποχωρήσας μέτοχος, ουδεμία υποχρέωση πληρωμής των εν λόγω υποχρεώσεων φέρει και ουδεμία εξ αυτών των υποχρεώσεων βαρύνει ή θα βαρύνει τον ίδιο στο μέλλον».

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από την περίληψη του καταστατικού της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ/2014, «η εταιρεία δεσμεύεται και εκπροσωπείται σε όλες τις συναλλαγές με την υπογραφή **οποιασδήποτε δύο εκ των τριών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου...**».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος πηγάζει από διάταξη αναγκαστικού δικαίου, το δε ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκομίζεται (ως προϊόν ιδιωτικής βούλησης), ουδεμία νομική επίδραση ασκεί έναντι τρίτων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή όφειλε να αναμείνει πρώτα την έκδοση της αναμενόμενης διευκρινιστικής εγκυκλίου, προτού απαντήσει στις υπ' αριθμόν/2020 &/2020 αιτήσεις του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 1 (α') του Ν. 2690/1999 «Οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαινόμενοι για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. Αν η αίτηση υποβληθεί σε αναρμόδια υπηρεσία, η υπηρεσία αυτή οφείλει, μέσα σε τρεις (3) ημέρες, να τη διαβιβάσει στην αρμόδια και να γνωστοποιήσει τούτο στον ενδιαφερόμενο. Στην περίπτωση αυτή η προθεσμία αρχίζει από τότε που περιήλθε η αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία. Για υποθέσεις αρμοδιότητας περισσότερων υπηρεσιών, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου παρατείνεται κατά δέκα (10), ακόμη, ημέρες».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επειδή όσον αφορά στις λοιπές οφειλές που δεν κατονομάζονται ρητά από τον προσφεύγοντα, αυτές θα πρέπει να εξεταστούν υπό το πρίσμα των νέων διατάξεων των Ε. 2173/2020 και Α. 1082/2021, για λόγους χρηστής διοίκησης, όπως ακριβώς έπραξε και η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατά την αποστολή των συμπληρωματικών απόψεων της προς την Υπηρεσία μας.

Επειδή συνεπώς, με βάση την προπαρατεθείσα νομοθεσία, **επέρχεται παύση της συνυπευθυνότητας** του προσφεύγοντος **μόνο** για τις οφειλές από τα πρόστιμα Κ.Β.Σ., από τα αυτοτελή πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και από φόρο εισοδήματος, όπως αναλυτικά παρατίθενται κατωτέρω:

ΑΤΒ	ΗΜ. ΒΕΒ.-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	19/10/2018 ΓΡ.6	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	577,70
.....	2/11/2018 ΓΡ.1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 Κ.Φ.Δ.	577,70
.....	26/11/2019 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 Κ.Φ.Δ.	530,25
.....	31/12/2019 ΓΡ.1	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	205.994,15
.....	31/12/2019 ΓΡ.1	2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	100.923,71
.....	31/12/2019 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.)	34.688,88

.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	15.987,05
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	27.202,82
.....	13/1/2020 ΓΡ.1	2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤ.ΒΕΒ. (ΜΗ ΠΑΡΑΚΡ.) (τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	8.287,49
.....	7/2/2020 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	500,00
.....	12/2/2020 ΓΡ.1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	500,00
.....	26/2/2020 ΓΡ.1	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 Κ.Φ.Δ.	1.000,00

Σημειώνεται ότι οι οφειλές με ΑΤΒ &/2018 αφορούν σε φόρο μερισμάτων/αμοιβών ΔΣ, ο οποίος παρακρατείται κατά τη διανομή και συνεπώς δε δύναται να επέλθει παύση της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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 Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.