



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2745

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 02.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ,, επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 11/03/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ. /2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 11/03/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 11/03/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

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 βαρύνει 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.

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευσή του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 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 ν. 4646/2019, 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 των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2173/30.10.2020 με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

«Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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 φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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.

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).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της **παρ. 1 του άρθρου 50** ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της **παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ**, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιότητάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.....».

Επειδή, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών με την προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πρωτ./2020 Απάντησή του, κατέληξε στο εξής πόρισμα: «Για τα παρακάτω χρέη συντρέχουν στο πρόσωπό σας οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και β' και γ' του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 παρ.1, με δεδομένο ότι οι οφειλές αυτές βεβαιώθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο της θητείας σας αφορούν όμως χρήσεις κατά τις οποίες είχατε την ιδιότητα του μέλους με δικαίωμα εκπροσώπησης σύμφωνα με τα από 29- 06-2001 και 29-06-2002 πρακτικό του Δ.Σ., συνεπώς **για τα ακόλουθα χρέη στοιχειοθετείται η αλληλέγγυα ευθύνη σας:**

Α.Τ.Β.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΦΟΡΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
.....	22/10/2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (χρήση 2001)	1.706,98
.....	3/7/2008	Φ.Π.Α ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (χρήση 2001)	1.897.606,36
.....	3/7/2008	Φ.Π.Α ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (χρήση 2002)	2.928.282,28
.....	3/7/2008	Φ.Π.Α ΟΡΙΣΠΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (χρήση 2003)	194.587,36
.....	3/7/2008	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡ.ΒΕΒ.(ΜΗ ΠΑΡ.) (χρήση 2001)	1.813.417,32
.....	3/7/2008	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡ.ΒΕΒ.(ΜΗ ΠΑΡ.) (χρήση 2002)	2.148.151,72

.....	3/7/2008	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡ.ΒΕΒ.(ΜΗ ΠΑΡ-) (Χρήση 2003)	143.227,70
.....	3/7/2008	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ ΟΡ.ΒΕΒ. (χρήση 2002)	645,22
.....	3/7/2008	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ ΟΡ.ΒΕΒ. (χρήση 2003)	645,22
.....	31/1/2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ.ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (χρήση 2003)	3.118,14
.....	26/10/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΜΗ ΠΑΡ.) (χρήση 2001)	9.560.218,24
.....	26/10/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΜΗ ΠΑΡ.) (χρήση 2002)	12.894.727,13
.....	26/10/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΜΗ ΠΑΡ.) (χρήση 2003)	998.107,87
.....	9/10/2019	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (χρήση 2001)	7.663.912,94
.....	9/10/2019	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (χρήση 2002)	12.776.317,88
.....	9/10/2019	Φ.Π.Α. ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (χρήση 2003)	1.013.152,59

Επειδή, από τη με ημερομηνία 04/09/2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «**Ι. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται: α) να γίνει δεκτή στο σύνολό της η προσφυγή του, β) να επανεξεταστεί και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι η υπ' αριθ./2020 ρητή απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./2020 αίτησής του (κατ' άρθρο 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019) για τη διαγραφή κατά το μέρος που αφορούν τον προσφεύγοντα των ληξιπρόθεσμων οφειλών της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και γ) την άρση των τυχών επιβληθέντων μέτρων αναγκαστικής κατασχέσεως.

Επί της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεθα τα κάτωθι:

II. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έχει ευθύνη για τα χρέη της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., διότι δεν πληρούνται για το πρόσωπο του προσφεύγοντα οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 4646/2019, λόγω μη υπαιτιότητάς του για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών στο Δημόσιο. Επί των ως άνω λόγων προσφυγής λεκτέα τα ακόλουθα:

Α/ Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.4646/2019 «1. Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, αντικαθίστανται ως εξής:.....

Σε κάθε περίπτωση αναμένεται η έκδοση σχετικής εγκυκλίου από τη Φορολογική Διοίκηση για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων του νόμου.

Β/ Δυνάμει των με αριθμούς ΦΕΚ 359/16.2.1990, ΦΕΚ 1422/21.5.1990, ΦΕΚ 3769/9.9.1991, ΦΕΚ 6825/9.12.1994, ΦΕΚ 5912/20.8.1996, ΦΕΚ 7160/6.9.1999, ΦΕΚ 9273/9.10.2000, ΦΕΚ 10315/20.11.2001, ΦΕΚ 752/29.1.2003, ΦΕΚ 561/26.1.2004, ο προσφεύγων διετέλεσε ΠΡΟΕΔΡΟΣ με εκπροσώπηση στην ανωτέρω εταιρεία, από 13/12/1989. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 20/03/2004 την παραίτησή του από την θέση του Προέδρου, όμως η θητεία του έληξε με το από 1/7/2004 πρακτικό Δ.Σ. αντικατάστασής του (ΦΕΚ 1895/24.3.2005).

Γ/ Τα χρέη που αφορούν την αστική ευθύνη του προσφεύγοντος βάσει του Ν. 4646/19 άρθ. 34 παρ. 1 (που αντικατέστησε την παρ. 1 του άρθ. 50 ΚΦΔ) είναι τα κάτωθι:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒ-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	24/9/2004 ΓΡ. 17	2004	ΦΠΑ ΕΚΠΡΟΘ.ΔΗΛ. 1 ^{ου} , 2 ^{ου} , 3 ^{ου} , 4 ^{ου} , 5 ^{ου} , 9 ^{ου} , 12 ^{ου} /2003	991.615,49
.....	22/10/2004 ΓΡ. 63	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	10.116,47
.....	22/10/2004 ΓΡ. 64	2004 (ΑΦΟΡΑ 5/5/2004)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	5.058,25
.....	27/10/2004 ΓΡ. 1	2004	ΦΜΥ (ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	19.394,35
.....	27/10/2004 ΓΡ. 2	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	149.797,86
.....	27/10/2004 ΓΡ. 3	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	26.940,13
.....	27/10/2004 ΓΡ. 4	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	36.273,11
.....	27/10/2004 ΓΡ. 5	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	190,41
.....	27/10/2004 ΓΡ. 1	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	77.831,53
.....	27/10/2004 ΓΡ. 2	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	462.205,85
.....	27/10/2004 ΓΡ. 3	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	35.266,24
.....	27/10/2004	2004	ΜΗΧ. ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	3.055,22

	ΓΡ. 1			
.....	27/10/2004 ΓΡ.1	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΛ 1037/2005 (ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	2.538,80
.....	23/11/2004 ΓΡ. 48	2002	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟ 5/5/2004	7.554,36
.....	23/11/2004 ΓΡ. 49	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟ 5/5/2004	10.072,48
.....	1/12/2004 ΓΡ. 30	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ 7/2004	309.901,65
.....	12/4/2006 ΓΡ. 1	2000	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ. 2	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ.3	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΟΛ 1037/2005	112.997,70
.....	14/4/2006 ΓΡ. 1	2001	ΛΟΙΠΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΛ 1037/2005 (ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	1.582,20
.....	26/10/2006 ΓΡ. 2	2004	ΦΠΑ ΧΡΗΣΗ 2004(ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛ. 1ου_2ου_3ου_5ου_6ου_7ου_12ου/2004)	1.139.462,28
.....	30/10/2006 ΓΡ. 2	2006(ΑΦΟΡΑ 2004)	ΑΜΟΙΒ. ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΑΦΟΡΑ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ Β , Γ Δ , Ε ΣΤ ΔΙΜΗΝΟ /2004)	6.364,60
.....	30/10/2006 ΓΡ. 1	2004	ΦΜΥ	20.092,38
.....	23/11/2006 ΓΡ. 1	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	23/11/2006 ΓΡ. 2	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	23/11/2006 ΓΡ. 4	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	19/12/2013 ΓΡ.4	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ (ΑΦΟΡΑ ΟΛΗ ΤΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1/2004–31/12/2004)	1.416,88
.....	27/9/2018 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΗ	1.568,99
.....	22/10/2018 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΗ	638.102,41

Οι ανωτέρω ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες οφειλές προέρχονται από έλεγχο και αφορούν μη υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ και λοιπών παρακρατούμενων φόρων που ανάγονται στη θητεία του προσφεύγοντος

Το γεγονός ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου προσδιορίστηκαν και βεβαιώθηκαν μετά την περίοδο της θητείας του δεν απαλλάσσει το πρόσωπό του από τον καταλογισμό της αστικής ευθύνης. Αντιθέτως υπέχει προσωπική και εις ολόκληρον συνευθύνη με το νομικό πρόσωπο, διότι ο έλεγχος αφορά έτη αναγόμενα στην θητεία του και τον καθιστά

υπαίτιο λόγω του ότι είχε γνώση για την μη υποβολή και καταβολή των αναλογούντων φόρων.

Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται το συμπέρασμα ότι συντρέχουν στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις των διατάξεων του αρθ. 34 παρ. 1 περ. α, β, και γ του Ν. 646/2019 περί αλληλέγγυας ευθύνης του και επομένως δεν εμπίπτει στις διατάξεις του αρθ. 66 παρ. 29 ιδίου νόμου περί άρσης των εις βάρος του επιβληθέντων μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης.

Ως εκ τούτου, ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος και προσδιόρισε την αλληλέγγυα ευθύνη του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4646/2019. Ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Επειδή οι προβαλλόμενοι με την παρούσα λόγοι του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι ως απαραδέκτως προβαλλόμενοι, μη νόμιμοι και αβάσιμοι..».

Επειδή, η **A. 1082/2021**(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 50** του ν. **4174/2013**” ορίζει ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην **παρ. 1** του **άρθρου 50** του ν. **4174/2013** (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

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:.....»

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/02.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Φ.Α.Ε. Αθηνών) ζητήσαμε συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν της ως άνω Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «Αναφορικά με το ανωτέρω αναφερόμενο σχετικό έγγραφο σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προσβαλλόμενων δια της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανούς προσφυγής λόγων του του (ΑΦΜ),

κατόπιν εκδόσεως της με αριθ. Ε.2173/2020 ερμηνευτικής περί αλληλέγγυας ευθύνης διοικούντων του άρθ. 50 του Ν.4174/2013 και της με αριθμ. Α1082/2021 ΚΥΑ του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σας ενημερώνουμε ότι για τα ακόλουθα ΑΤΒ δεν στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη και εξαιρούνται από τον πίνακα χρεών του με αρ. πρωτ. εγγράφου μας τα κάτωθι χρέη:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒ-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	22/10/2004 ΓΡ. 63	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	10.116,47
.....	22/10/2004 ΓΡ. 64	2004(ΑΦΟΡΑ 5/5/2004)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	5.058,25
.....	27/10/2004 ΓΡ.1	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΑ 1037/2005 (ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	2.538,80
.....	23/11/2004 ΓΡ. 48	2002	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟ 5/5/2004	7.554,36
.....	23/11/2004 ΓΡ. 49	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟ 5/5/2004	10.072,48
.....	1/12/2004 ΓΡ. 30	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ 7/2004	309.901,65
.....	12/4/2006 ΓΡ. 1	2000	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ. 2	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ.3	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΟΑ 1037/2005	112.997,70
.....	14/4/2006 ΓΡ. 1	2001	ΑΟΙΠΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΑ 1037/2005 (ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	1.582,20
.....	23/11/2006 ΓΡ. 1	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	23/11/2006 ΓΡ. 2	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67

.....	23/11/2006 ΓΡ. 4	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	19/12/2013 ΓΡ.4	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ(ΑΦΟΡΑ ΟΛΗ ΤΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1/2004—31/12/2004)	1.416,88
.....	27/9/2018 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΗ	1.568,99
.....	22/10/2018 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΗ	638.102,41

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, ο προσφεύγων διετέλεσε πρόεδρος με εκπροσώπηση στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», (ΑΦΜ), από την 13/12/1989 και η θητεία του έληξε την 1/7/2004.

Επειδή με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/03.09.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Φ.Α.Ε. Αθηνών) ζητήσαμε πρόσθετες διευκρινήσεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα για τα χρέη με ΑΤΒ: α)...../2006, γρ. 2 και β)/2006, γρ. 2, το ύψος των απαιτητών ποσών, που αφορούν το χρονικό διάστημα έως την ως άνω ημερομηνία και για τα οποία στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος.

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/24.09.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου σας στα πλαίσια εξέτασης από μέρους σας της υπόθεσης με βάση ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, με το οποίο μας ζητάτε διευκρινήσεις σχετικά με τα ΑΤΒ α)/2006 γρ. 2 και β)/2006 γρ. 2 για τα οποία καταλογίσαμε συνευθύνη στον -ΑΦΜ με την ιδιότητα του ΠΡΟΕΔΡΟΥ με δικαίωμα εκπροσώπησης για τις οφειλές της επιχείρησης-ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 13/12/1989 έως 1/7/2004 σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

1) Στον πίνακα χρεών της με αρ. πρωτ./2020 απάντησης μας, στο ΑΤΒ/2006 γρ. 2 το οποίο αφορά μη υποβολή δηλ. Φ.ΠΑ βάσει ελέγχου χρήσης 2004, κατ' επιμερισμό η οφειλή που τον βαρύνει με βάση την θητεία του είναι η κάτωθι:

ΑΤΒ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘ ΕΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΗΝ 9/6/2020
...../2006	2004 (τον αφορά 1ος -2ος- 3ος - 4ος-	ΦΠΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗ (ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛ. ΦΠΑ)	263.333,33	429.722,33	693.355,66

	5 ^{ος} - 6 ^{ος} /2004)				
--	---	--	--	--	--

2) Στο ΑΤΒ/2006 γρ. 2 το οποίο αφορά μη υποβολή δηλώσεων Β'-Γ'-Δ'-Ε-ΣΤ' διμήνων /2004 αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών βάσει ελέγχου, κατ' επιμερισμό η οφειλή που τον βαρύνει με βάση την θητεία του είναι η κάτωθι:

ΑΤΒ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΡΧΙΚΟ ΒΕΒΑΙΩΘ ΕΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΗΝ 9/6/2020
...../2006 γρ.2	2006 (αφορά ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ δηλ. Β-Γ-Δ- Ε-ΣΤ ΔΙΜΗΝΟΥ/ 2004)	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΤΟΝ ΑΦΟΡΑ το Β' ΚΑΙ Γ' ΔΙΜΗΝΟ/2004)	180,00	971,17	1.151,17

...»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις απόψεις της φορολογικής αρχής, όπως αναφέρονται αυτές στο ως άνω με το αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/24.09.2021} έγγραφο της.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./02-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως εξής:

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τα παρακάτω χρέη:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒ-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	22/10/2004 ΓΡ. 63	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	10.116,47
.....	22/10/2004 ΓΡ. 64	2004(ΑΦΟΡΑ 5/5/2004)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	5.058,25
.....	27/10/2004 ΓΡ.1	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΑ 1037/2005 (ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	2.538,80

.....	23/11/2004 ΓΡ. 48	2002	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟ 5/5/2004	7.554,36
.....	23/11/2004 ΓΡ. 49	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟ 5/5/2004	10.072,48
.....	1/12/2004 ΓΡ. 30	2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ 7/2004	309.901,65
.....	12/4/2006 ΓΡ. 1	2000	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ. 2	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ.3	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2.392,72
.....	12/4/2006 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΟΑ 1037/2005	112.997,70
.....	14/4/2006 ΓΡ. 1	2001	ΑΟΙΠΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΑ 1037/2005 (ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	1.582,20
.....	23/11/2006 ΓΡ. 1	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	23/11/2006 ΓΡ. 2	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	23/11/2006 ΓΡ. 4	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	232,67
.....	19/12/2013 ΓΡ.4	2004	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ(ΑΦΟΡΑ ΟΛΗ ΤΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1/2004— 31/12/2004)	1.416,88
.....	27/9/2018 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΗ	1.568,99
.....	22/10/2018 ΓΡ. 1	2001	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΗ	638.102,41

β. Την μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τα παρακάτω χρέη:

ΑΤΒ	ΗΜ.ΒΕΒ-ΓΡ.	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
.....	26/10/2006 ΓΡ. 2	2004 (τον αφορά 1 ^{ος} -2 ^{ος} -3 ^{ος} - 4 ^{ος} - 5 ^{ος} - 6 ^{ος} /2004)	ΦΠΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗ (ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛ. ΦΠΑ)	1.139.462,28	693.355,66
.....	30/10/2006 ΓΡ. 2	2006 (αφορά ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ δηλ. Β-Γ-Δ-Ε-ΣΤ ΔΙΜΗΝΟΥ/2004)	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΤΟΝ ΑΦΟΡΑ το Β' ΚΑΙ Γ' ΔΙΜΗΝΟ/2004)	6.364,60	1.151,17

γ. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τα παρακάτω χρέη:

<u>ΑΤΒ</u>	<u>ΗΜ.ΒΕΒ-ΓΡ.</u>	<u>ΟΙΚ.ΕΤΟΣ</u>	<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ</u>	<u>ΑΠΑΙΤΗΤΟ</u>
.....	24/9/2004 ΓΡ. 17	2004	ΦΠΑ ΕΚΠΡΟΘ.ΔΗΛ. 1 ^{ου} , 2 ^{ου} , 3 ^{ου} , 4 ^{ου} , 5 ^{ου} , 9 ^{ου} , 12 ^{ου} /2003	991.615,49
.....	27/10/2004 ΓΡ. 1	2004	ΦΜΥ (ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	19.394,35
.....	27/10/2004 ΓΡ. 2	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	149.797,86
.....	27/10/2004 ΓΡ. 3	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	26.940,13
.....	27/10/2004 ΓΡ. 4	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	36.273,11
.....	27/10/2004 ΓΡ. 5	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	190,41

.....	27/10/2004 ΓΡ. 1	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	77.831,53
.....	27/10/2004 ΓΡ. 2	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	462.205,85
.....	27/10/2004 ΓΡ. 3	2004	ΦΜΥ(ΑΦΟΡΑ Α' ΔΙΜΗΝΟ)	35.266,24
.....	27/10/2004 ΓΡ. 1	2004	ΜΗΧ. ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	3.055,22
.....	30/10/2006 ΓΡ. 1	2004	ΦΜΥ	20.092,38

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.