



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.10.21

Αριθμός απόφασης: **3124**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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 28.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου, επί της οδού αρθ., ΤΚ: κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στην από 21/12/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της

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

4. Την σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στην από 21/12/2020 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 Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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 ακύρωση από την Υπηρεσία μας της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

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 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.

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 δημοσίευση 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, από την από 06-095-2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

«ΑΠΟΨΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ/ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι στο πρόσωπο του δεν συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του νόμου 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του νόμου 4646/2019 και συγκεκριμένα δεν συντρέχει η απαιτούμενη στη διάταξη του άρθρου 50 παρ.1 (γ) υπαιτιότητα, άρα θα πρέπει να πάψει να εμφανίζεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος με την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ για τις οφειλές αυτής, τυχόν δε μέτρα που έχουν ληφθεί εις βάρος του από τη φορολογική αρχή θα πρέπει να αρθούν, καθώς δεδομένων των καταστάσεων που αντιμετώπισε η Εταιρεία και τα μέτρα που έλαβε ο ίδιος, προκύπτει με σαφήνεια ότι κατέβαλλε κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε η Εταιρεία να αποπληρώσει το σύνολο των χρεών της προς το Ελληνικό Δημόσιο

ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ

Σύμφωνα με το **άρθρο 50 του νόμου 4172/2013** ορίζεται ότι: «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 βεβαίωσης 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 συγχώνευσης 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 ν" 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.»

Σύμφωνα με τις μεταβατικές 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, ήτοι από 12.12.2019, ορίζεται ότι:

«29. 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 τροποποίηση 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 Δ/οίκηση 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»

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων είναι νόμιμος εκπρόσωπος και συγκεκριμένα διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, από την 10-06-2003 έως την 11-01-2018 και το ως άνω νομικό πρόσωπο έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, που αφορούν τα διαχειριστικά έτη 2011 έως και 2018.

Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 101 και 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν.2648/1998 (Α' 238) και του άρθρου 50 ΚΦΔ, θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο, για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί με τις πράξεις ταμειακής βεβαίωσης:

ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΜΕΤΡΑ	ΟΙΚ.ΕΤ ΟΣ	Δ.Ο.Υ	ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	ΝΑΙ	2011	1175	37.817 12	34 .761 52
Φ.Π.Α. ΟΡΙΣΤΙΚΗ Β	ΝΑΙ	2012	1175	55.952 74	107.417 53
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2012	1175	4 . 099 32	7 . 911 42
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	1.745 98	3.339 90
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	2 .466 20	4 . 749 12
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	1.595 40	3. 051 76
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	1. 864 5	3.463 85
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	2.279 27	4.287 38
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	4.272 20	8 . 098 18
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	5. 124 91	9.718 33
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	4 . 873 13	9.239 95
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	2 . 950 17	5.586 32
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	2 .486 86	4.664 ,47
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	391 31	7 60 8
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2013	1175	2 . 108 72	4 . 095 98
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	598 0	1. 157 19
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	460 37	890 86
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	553 38	1. 070 85

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	219 30	424 37
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	247 29	478 53
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ Φ.Μ.Υ.	ΝΑΙ	2013	1175	243 11	470 44
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	1. 924 23	3. 697 14
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	2 . 077 53	3. 978 26
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	2 . 382 36	4 . 575 32
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	1.312 24	2 . 510 58
ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. Π	ΝΑΙ	2014	1175	19.843 68	32 . 121 26
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	2 . 102 19	4 . 006 56
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	ΝΑΙ	2014	1175	226 41	3 10
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	1. 996 27	3.790 12
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	1.519 16	2 .867 64
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	544 4	1. 022 99
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	ΝΑΙ	2014	1175	262 22	494 2
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	2 . 348 61	4 . 399 7
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	ΝΑΙ	2014	1175	355 38	72 46
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	3.296 10	6. 149 69
ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤ	ΝΑΙ	2014	1175	9.894,15	18.351,67
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	2.497,80	4 .651,15
ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. Π	ΝΑΙ	2012	1175	5.414,56	10.003,40
ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. Π	ΝΑΙ	2013	1175	13.399,2	24.754,69
ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. Π	ΝΑΙ	2011	1175	14.180,88	26.302,70
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	2.234,21	4 .127,70
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2014	1175	945,64	1.760,88
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2015	1175	2 .605,88	2.415,11
ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕ	ΝΑΙ	2015	1175	170,00	260,59
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2015	1175	3.140,43	4 .825,42
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	ΝΑΙ	2014	1175	162,47	253,79
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2015	1175	3.611,66	5.523,13
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	ΝΑΙ	2015	1175	301,85	458,30
ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ	ΝΑΙ	2013	1175	1.000,0	1.492,76
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2015	1175	2 .171,95	3.305,60
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	ΝΑΙ	2015	1175		

				225,62	340,91
ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΗΜΕΔ	NAI	2015	1175	3702,11	5.620,91
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	2 .109,51	3.195,17
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	186,12	279,87
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	2 .556,62	3.853,72
ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	NAI	2015	1175	16.038,40	23941,33
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	2 .074,53	3.111,90
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	139,81	209,21
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	681,28	1.016,98
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	212,32	316,17
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	4 .833,30	7 .179,62
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	178,88	265,6
ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	NAI	2015	1175	2 .601,49	3.845,39
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	5.693,38	8415,67
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	190,97	281,59
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	4785,21	7 .038,32
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	192,47	282,39
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2015	1175	4 .786,83	7055,77
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	6.972,84	10.154,19
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2015	1175	347,20	506 , 88
ΠΡΟΣΩΡ.ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ	NAI	2016	1175	399,66	580,55
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	5.266,13	7 .630,36
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	6309,94	9.096,73
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	4898,10	7 .025,46
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	4270,65	6.094,43
ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	NAI	2016	1175	9634,43	13.537,82
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	3570,71	5.069,51
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	NAI	2016	1175	2945,00	

					4.159,67
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2016	1175	769,27	1.080,94
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2016	1175	4439,43	6.205,66
Φ.Ε.ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΑΕ	ΝΑΙ	2016	1175	2 . 649,26	3. 674,26
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2016	1175	6.889,56	9.580,28
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2016	1175	6. 048,74	8 . 366,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΝΑΙ	2016	1175	7 . 514,38	10.311,98
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕ	ΝΑΙ	2017	1175	774,57	1. 043,16
ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	ΝΑΙ	2017	1175	86.257,89	113. 649,90
ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	ΝΑΙ	2018	1175	916,67	1. 134,15
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ 0	ΝΑΙ	2014	1175	200,0	250,6
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. 0	ΝΑΙ	2015	1175	400,0	500,12
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. 0	ΝΑΙ	2017	1175	100,0	125,3
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. 0	ΝΑΙ	2016	1175	400,0	500,12
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗΤΡΩΟΥ	ΝΑΙ	2018	1175	100,0	125,76
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	ΝΑΙ	2017	1175	100,0	124,30
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ.	ΟΧΙ	2014	1175	300,0	315,96
ΣΥΝΟΛΟ				457.827,09	709.208,17

Για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί με τις ως άνω πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, συνολικού ποσού 709.208,17 ευρώ (πλέον προσαυξήσεων), νομίμως θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, καθώς:

(α) είχε την ιδιότητα του Διαχειριστή του ανωτέρω νομικού προσώπου από την έναρξη λειτουργίας του την 10-06-2003 έως την 11-01-2018 οπότε έγινε διακοπή εργασιών,

(β) οι ως άνω αναλυτικά περιγραφόμενες οφειλές έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του ως Διαχειριστής του παραπάνω νομικού προσώπου, και

(γ) δεν προκύπτει από κάποιο στοιχείο η έλλειψη υπαιτιότητας του για την μη καταβολή ή μη απόδοση των εν λόγω οφειλών στο Δημόσιο.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω εκτιθέμενων, ορθώς απέρριψε σιωπηρά η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την από 21-12-2020 αίτηση του, καθώς ο προσφεύγων είναι υπεύθυνος για όλους του φόρους του ανωτέρω νομικού προσώπου, το οποίο έχει διακόψει την λειτουργία του.

Από την ανωτέρω παράθεση τόσο των εφαρμοζόμενων νόμων και διατάξεων όσο και των πραγματικών περιστατικών, προκύπτει το ορθό και νόμιμο των ενεργειών της Φορολογικής αρχής, καθώς ο προσφεύγων ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 50 του νόμου 4174/2013.

Ως εκ τούτου όσα περί του αντιθέτου υποστηρίζει ο προσφεύγων πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμα.

Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ - ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2021 εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.06.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ) 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./2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16.07.2021} έγγραφο, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας Έκθεση συμπληρωματικών απόψεων στην οποία αναφέρει, επακριβώς ότι:

«Οι απόψεις της Υπηρεσίας μας επί της προαναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του συνετάχθησαν λαμβάνοντας υπόψη την προηγηθείσα εγκύκλιο Ε.2173/30-10-2020 της ΑΑΔΕ.

Συγκεκριμένα, η Υπηρεσία μας έκανε αναφορά στις εφαρμοζόμενες νομοθετικές διατάξεις και κατόπιν υπήγαγε σε αυτές τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν αποδεδειγμένα την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος ως νομίμου εκπροσώπου και συγκεκριμένα διαχειριστή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, από την 10-06-2003 έως την 11-01-2018. Το εν λόγω

νομικό πρόσωπο έχει βεβαιωμένες οφειλές στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, που αφορούν τα διαχειριστικά έτη 2011 έως και 2018.

Όπως αναφέρθηκε στις από 06-05-2021 απόψεις της Υπηρεσίας μας, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 101 και 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν.2648/1998 (Α' 238) και του άρθρου 50 ΚΦΔ, ο προσφεύγων θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο, για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί με τις πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις ανωτέρω απόψεις της Υπηρεσίας μας.

Επιπλέον, η Υπηρεσία μας προκειμένου να στοιχειοθετήσει την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, εξέτασε πλήρως τα όσα πρέπει να ισχύουν σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2173/30-10-2020 της ΑΑΔΕ και δη το είδος της (φορολογικής) οφειλής (σελ. 5), τον κρίσιμο χρόνο για τη θεμελίωση της ευθύνης (σελ. 8), τη συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο (σελ. 9) και την υπαιτιότητα (σελ.11) και κατέληξε στο κάτωθι πόρισμα:

«Για τις οφειλές που έχουν βεβαιωθεί με τις ως άνω πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, συνολικού ποσού 709.208,17 ευρώ (πλέον προσαυξήσεων), νομίμως θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, καθώς:

(α) είχε την ιδιότητα του Διαχειριστή του ανωτέρω νομικού προσώπου από την έναρξη λειτουργίας του την 10-06-2003 έως την 11-01-2018 οπότε έγινε διακοπή εργασιών,

(β) οι ως άνω αναλυτικά περιγραφόμενες οφειλές έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του ως Διαχειριστής του παραπάνω νομικού προσώπου, και

(γ) δεν προκύπτει από κάποιο στοιχείο η έλλειψη υπαιτιότητας του για την μη καταβολή ή μη απόδοση των εν λόγω οφειλών στο Δημόσιο.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω εκτιθέμενων, ορθώς απέρριψε σιωπηρά η Δ.Ο.Υ Ψυχικού την από 21-12-2020 αίτηση του, καθώς ο προσφεύγων είναι υπεύθυνος για όλους του φόρους του ανωτέρω νομικού προσώπου, το οποίο έχει διακόψει την λειτουργία του».

Επιπρόσθετα, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι ο προσφεύγων
..... δεν υπάγεται σε καμία από τις περιπτώσεις έλλειψης

υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του νόμου 4174/2013, όπως αναφέρονται ενδεικτικά στην απόφαση Α. 1082/07-04-2021 της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν των ανωτέρω, προτείνεται η απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2021 εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./28-04-21 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.