



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3351

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

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 16.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 31/12/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 31/12/2020 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 Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/03/2021 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./2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, 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 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 ιδιοτήτάς 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 τη με ημερομηνία 30/03/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «1) Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται: α) την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./2021 απορριπτικής απάντησης του κ. Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση του κατ' άρθρο 66 παρ. 29 του Ν.4646/2019 και ειδικότερα κατά το μέρος που του καταλογίζει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη με το νομικό πρόσωπο για το ποσό του Φ.Π.Α. περαίωσης, β) την απαλλαγή του από το Φ.Π.Α. περαίωσης που έχει ταμειακά βεβαιωθεί στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.....), καθώς και από οποιαδήποτε εις βάρος του καταδικαστικά μέτρα, προληπτικά ή μη και γ) τον επιμερισμό του ποσού του Φ.Π.Α. περαίωσης, ανάλογα με τη δική του διαχειριστική περίοδο και μόνο για τα ποσά που άπτονται αυτής, έτσι ώστε να μην ευθύνεται για το σύνολο του ποσού των 36.668,46 ευρώ.

2) Ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ της ως άνω εταιρείας, από 18/2/1998 έως 12/5/1998 (ΦΕΚ/1998), του ΠΡΟΕΔΡΟΥ και ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ από 12/5/1998 έως 19/3/2004 (Φ.Ε.Κ./1998,/2000 και/2002) και από 30/6/2011 έως 26/10/2015 (ΦΕΚ/2012 και/2017 & ΑΝΑΚ.ΓΕΜΗ αρ. πρωτ./2017).

Επί της εν θέματι ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεθα τα κάτωθι:

II. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η απόφαση περί περαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010 ελήφθη σε χρονικό σημείο εκτός της δικής του διαχειριστικής περιόδου, ότι η απάντηση της Υπηρεσίας δεν είχε νόμιμη αιτιολογία και ότι η απόφαση της Υπηρεσίας θεσπίζει αντικειμενική ευθύνη του προσφεύγοντος και του καταλογίζει ποσό που αφορά ολόκληρη τη δεκαετία 2001-2010.

Επί των ως άνω λόγων προσφυγής λεκτέα τα ακόλουθα:

α) Σύμφωνα με το γράμμα της διάταξης του άρθρου 34 του ν.4646/2019 «1. Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, αντικαθίστανται ως εξής:
1.

β) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3888/2010 παρ. 8 ορίζεται ότι: «8. Με την επίλυση των διαφορών που προκύπτουν ανά εκκρεμή καταλογιστική πράξη στο πλαίσιο της εφαρμογής του παρόντος άρθρου ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων για τις Δ.Ο.Υ. ημερών από την ημερομηνία επίλυσης, καταβάλλεται το είκοσι τοις εκατό (20%) της βάσει συμβιβασμού οφειλής το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ εκτός αν το σύνολο της βάσει συμβιβασμού οφειλής είναι μικρότερο, και το υπόλοιπο οφειλόμενο βάσει συμβιβασμού ποσό από την ίδια καταλογιστική πράξη καταβάλλεται σε δόσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10. ...».

Επειδή, το οφειλόμενο Φ.Π.Α. της εταιρείας, που αμφισβητεί ο προσφεύγων, είχε υπαχθεί σε περαίωση με το Ν. 3888/2010, αναγόταν στο οικ. έτος 2011 και βεβαιώθηκε στις 11.2.2011 (Α.Τ.Β.).

Επειδή, για τη διαδικασία της περαίωσης ένα μέρος του οφειλόμενου Φ.Π.Α. ήτοι το 20% καταβλήθηκε για την ολοκλήρωση του συμβιβασμού και το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό ρυθμίστηκε σε δόσεις, οι οποίες δεν πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντος.

γ) Τα ποσά που βεβαιώθηκαν και αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα ανάγονται σε περίοδο στην οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' ,β' και γ' του άρθρου 34 του ν.4646/2019 παρ.1 για το πρόσωπο του προσφεύγοντος.

ΑΤΒ	ΗΜΕΡ. ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	11/2/2011	.....	2011	ΦΠΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ	36.668,46
.....	20/1/2014	.....	2013	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	380,65
.....	20/2/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	268,73
.....	5/5/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	240,85
.....	30/5/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	311,33
.....	24/6/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	240,82
.....	29/7/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	374,09
.....	28/8/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	366,18
.....	30/9/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	243,07
.....	31/10/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	321,78
.....	26/11/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	309,78
.....	29/12/2014	.....	2014	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	348,87
.....	31/8/2015	.....	2015	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	164,50
.....	30/9/2015	.....	2015	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛ. ΦΠΑ	291,57
.....	18/11/2015	.....	2015	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΤΗΛ. ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ	298,74
.....	18/11/2015	.....	2015	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡ	1.859,33
.....	18/11/2015	.....	2015	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡ	571,74
.....	18/11/2015	.....	2015	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡ	803,58
.....	18/11/2015	.....	2015	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡ	88,03
.....	18/11/2015	.....		ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡ	190,74

ΣΥΝΟΛΟ:

44.342,84€

Οι ανωτέρω βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές αφορούν υποχρέωση υποβολής και πληρωμή ΦΠΑ και λοιπών παρακρατούμενων φόρων για τα έτη που ανάγονται στην περίοδο της θητείας του προσφεύγοντος και έχει την υποχρέωση της υποβολής και πληρωμής.

ΕΥΘΥΝΕΤΑΙ ΓΙΑ τα ανωτέρω χρέη διότι στο πρόσωπο του συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθ. 34 παραγρ. 1 περ. α, β, γ Ν.4646/2019 & της Ε2173/2020.

ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ επίσης αστική ευθύνη του που προέρχεται από 3η πηγή η οποία του καταλογίζει ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ευθύνη για τις οφειλές της ανωτέρω επιχείρησης και δεν εμπίπτει στις προϋποθέσεις των διατάξεων άρθ. 34 παραγρ. 1 περ. α, β, γ Ν.4646/2019 για τα ακόλουθα χρέη:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡ. ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ
.....	17/1/2003	1	2002	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ε.Σ.Ρ. ΑΠΟΦ. ...../2002	76.810,33
.....	26/3/2015	1	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ε.Σ.Ρ. ΑΡ. ΑΠΟΦ. ...../14	22.696,50
.....	29/6/2015	1	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ε.Σ.Ρ. ΑΡ. ΑΠΟΦ. ...../15	22.477,50
.....	29/6/2015	1	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ε.Σ.Ρ. ΑΡ. ΑΠΟΦ ...../15	29.970,00
.....	24/2/2016	1	2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ε.Σ.Ρ. ΑΡ. ΑΠΟΦ. ...../15	28.656,00
ΣΥΝΟΛΟ:					180.610,33€

Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται το συμπέρασμα ότι 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 **Α. 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 αναφερόμενο σχετικό έγγραφο σας με το οποίο αιτείσθε την αποστολή συμπληρωματικών απόψεων της Υπηρεσίας μας επί των προβαλλόμενων δια της υπ' αριθ. πρωτ./2021 ενδικοφανούς προσφυγής....., σας ενημερώνουμε ότι ουδέν νεώτερο στοιχείο έχουμε να προσθέσουμε επί των ήδη λεχθέντων στο με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο μας....»

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./16-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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.